



CONSELL ESPORTIU L'HOSPITALET

**PROPOSTA D'ACTUACIÓ PROFESSIONAL REFERIDA A L'AUDITORIA
DELS COMPTES ANUALS DE L'ENTITAT CORRESPONENTS
A L'EXERCICI 2020 I SEGÜENTS**



A la Comissió Directiva
CONSELL ESPORTIU L'HOSPITALET
Carrer Digoine, 29,
08901 L'Hospitalet de Llobregat, Barcelona

Barcelona, 10 de maig de 2021

D'acord amb la seva sol·licitud, ens complau remetre-li el contingut de la nostra proposta per a realitzar l'auditoria dels comptes anuals abreujats de **CONSELL ESPORTIU L'HOSPITALET** (que comprenen el balanç de situació abreujat, el compte de pèrdues i guanys abreujada i la memòria anual abreujada), corresponents als exercicis 2020, 2021 i 2022.

Per a la formulació dels comptes anuals La Junta Directiva haurà d'observar el marc normatiu d'informació financera que li és aplicable, així com la seva presentació fidel, i que està compost per:

- a) Codi de Comerç i restant legislació mercantil
- b) La Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques i la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, així com pels reglaments que les desenvolupen.
- c) Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007 i les seves adaptacions sectorials; en particular el Decret 259/2008, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya. Així mateix, la Resolució de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes per la qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de les entitats sense finalitats lucratives, de 26 de març de 2013.
- d) Les normes d'obligat compliment aprovades per l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes en desenvolupament del Pla General de Comptabilitat i les seves normes complementàries.
- e) La resta de la normativa comptable espanyola que resulti d'aplicació.

Ens complau confirmar-los mitjançant aquesta carta que acceptem l'encàrrec d'auditoria i comprenem el seu contingut. Realitzarem la nostra auditoria amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals.

En completar els treballs d'auditoria, emetrem el nostre informe que contindrà la nostra opinió tècnica sobre els comptes anuals examinats i sobre la informació comptable continguda en l'informe de gestió, si escau. Addicionalment, informarem a la Junta Directiva sobre les febleses significatives que, si escau, haguéssim identificat en l'avaluació del control intern.



I. RESPONSABILITATS I LIMITACIONS DE L'AUDITORIA

Durem a terme el nostre treball d'acord amb les disposicions legals vigents i amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Aquestes normes exigeixen que donem compliment als requeriments d'ètica així com que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material. Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la Junta Directiva, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

A causa de les limitacions inherents a l'auditoria, juntament amb les limitacions inherents al control intern, existeix un risc inevitable que puguin no detectar-se algunes incorreccions materials, tot i que l'auditoria es planifiqui i executi adequadament de conformitat amb les NIA. Com a part de la nostra auditoria, i únicament a l'efecte de determinar la naturalesa, oportunitat i amplitud dels nostres procediments d'auditoria, efectuarem un estudi i avaluació del sistema de control intern de l'Entitat. No obstant això, això no serà suficient per permetre'ns expressar una opinió específica sobre l'eficàcia del sistema de control intern pel que fa a la informació financera.

L'objectiu del nostre treball, en relació amb l'estudi i avaluació del sistema de control intern, és obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estiguin lliures d'errors o irregularitats significatius. Encara que una estructura efectiva de control intern redueix la probabilitat que puguin existir riscos d'errors o irregularitats i que no siguin detectats, no elimina tal possibilitat. Per aquesta raó i atès que el nostre examen està basat principalment en proves selectives, no podem garantir que es detectin tot tipus d'errors o irregularitats, en cas d'existir.

Així mateix, el treball d'auditoria no està específicament destinat a detectar irregularitats de tot tipus i import que hagin pogut cometre's i, per tant, no pot esperar-se que sigui un dels seus resultats. No obstant això, hem de planificar el seu examen tenint en compte la possibilitat que poguessin existir errors o irregularitats amb un efecte significatiu en els comptes anuals.

La nostra opinió tècnica proporciona un major grau de fiabilitat als comptes anuals, però no inclou la predicció de successos futurs, per tant, l'emissió d'un informe sense excepcions sobre els comptes anuals, no constitueix una garantia sobre la viabilitat futura d'una entitat. No obstant això, hem de parar esment a aquelles situacions o circumstàncies que puguin fer dubtar de la continuïtat de l'activitat normal de l'entitat al llarg del següent exercici econòmic, per decidir si les mateixes han d'influir en la seva opinió.

Els papers de treball preparats en relació amb l'auditoria són de la nostra propietat, constitueixen informació confidencial, i els mantindrem en el nostre poder d'acord amb les exigències de la Normativa sobre Auditoria de Comptes. Així mateix, i d'acord amb el deure secret establert en aquesta normativa, ens comprometem a mantenir estricta confidencialitat sobre la informació de l'entitat obtinguda en la realització del treball d'auditoria.

D'altra banda, en la realització del nostre treball mantindrem sempre una situació d'independència i objectivitat, tal com exigeix la normativa d'auditoria de comptes referent a això.



II. RESPONSABILITAT I MANIFESTACIONS DE LA JUNTA DIRECTIVA

La formulació dels comptes anuals a les quals s'ha fet referència anteriorment és responsabilitat de la Junta Directiva de l'Entitat. Així mateix el registre de les operacions en els llibres de comptabilitat i del manteniment d'una estructura de control intern que sigui suficient per permetre la preparació d'uns comptes anuals fiables i lliures d'incorrecció material (deguda a frau o error) és responsabilitat de la Junta Directiva, així com de proporcionar, quan siguin sol·licitats, els registres comptables de l'Entitat, la informació relativa als mateixos, accés a tota la informació rellevant per a la preparació dels comptes anuals de la qual tingui coneixement la Junta Directiva, accés il·limitat a les persones de les quals considerem necessari obtenir evidència d'auditoria i accés a quanta informació addicional considerem necessària per a les finalitats de l'auditoria.

Amb la finalitat de facilitar una comunicació més efectiva, l'Entitat designarà al personal d'aquesta al que hàgim de dirigir les consultes necessàries per realitzar el nostre treball.

Les Normes Tècniques d'Auditoria exigeixen que obtinguem de la Junta Directiva una carta de manifestacions sobre els comptes anuals. Els resultats de les nostres proves d'auditoria, les respostes a les nostres consultes i la carta de manifestacions constitueixen l'evidència per emetre una opinió sobre els comptes anuals.

Així mateix, el Junta Directiva de l'Entitat es compromet a informar-nos sobre els fets que puguin afectar als comptes anuals i que arribin al seu coneixement durant el període que intervé entre la data de l'informe d'auditoria i la data de publicació dels comptes anuals. Si el Junta Directiva de l'Entitat tingués la intenció de publicar els comptes anuals juntament amb el nostre informe d'auditoria en un document que contingui una altra informació, es comprometen a proporcionar-nos un esborrany del document per a la seva lectura, i a obtenir el nostre consentiment per a la inclusió en ell del nostre informe d'auditoria, abans que aquest document es publiqui i distribueixi.

III. HONORARIS I FACTURACIÓ

Els nostres honoraris pels serveis d'auditoria de comptes anuals es fixen en funció del temps emprat en la realització del treball i de les tarifes horàries d'auditoria en vigor cada any, per categories professionals, aplicades per amb caràcter general. Els nostres honoraris per l'examen dels comptes corresponents a l'exercici tancat el 31 de desembre de 2020, ascendirien a 5.500 euros, equivalents a 100 hores de treball del nostre personal professional. A aquest import s'addicionarien, les despeses en què, eventualment, incorreguéssim pel seu compte (despeses de desplaçament i manutenció, honoraris del Registre Mercantil, Notaries, taxa del ICAC, altres Impostos, etc.), així com l'impost sobre el valor afegit corresponent.

Aquests honoraris professionals serien abonats per l'Entitat en quatre quotes iguals de 1.375,00 euros cadascuna d'elles més el corresponent impost sobre el valor afegit, que es reportessin durant els mesos de juny a setembre de 2021.

Hem efectuat aquesta estimació tenint en compte les premisses següents:

- a) L'Entitat ens lliurarà els seus comptes anuals formulats, signades i aprovades pel Junta Directiva de l'entitat dins del termini que, per a la seva aprovació, estableix la Llei o, en tot cas, abans d'iniciar el nostre treball.
- b) El nostre informe, corresponent a l'auditoria de l'any 2020, es trobaria a la seva disposició en un termini màxim de dos setmanes després de finalitzar el nostre treball de la fase final.



c) Comptem amb que l' Entitat ens prestarà la seva màxima col·laboració en la preparació de certs treballs, tals com a anàlisis de comptes, conciliacions de diferències de saldos, cerca de comprovants i registres, etc. Aquests treballs així com les cartes de sol·licitud de confirmació que seleccionem seran posats a la nostra disposició en el termini que fixem de comú acord.

Si durant la realització del nostre treball observéssim canvis en les circumstàncies sobre la base de les quals s'ha realitzat el present acord, tals com a fusions, absorcions, canvis d'objecte social, modificació de volum de negoci o de la xifra patrimonial, modificació en els criteris de comptabilització, errors en aquells detalls que els haguéssim sol·licitat, modificació del sistema comptable i uns altres similars, l'hi notificaríem explicant-los els motius que ens obliguen a variar els honoraris benvolguts, basant-nos en el nombre d'hores a incórrer en virtut dels canvis operats.

Aquesta estimació tindrà validesa sempre que no es modifiquin les circumstàncies actuals sobre la base de les quals s'ha realitzat el present acord. Si amb posterioritat rebéssim evidència addicional o modificació dels comptes prevista en la legislació mercantil, modificariem conseqüentment el nostre informe procedint a la corresponent facturació addicional d'honoraris.

La prestació dels serveis d'auditoria objecto del present acord es regirà en tot cas per les disposicions legals vigents a cada moment.

Li agraïm l'oportunitat que ens brinden de prestar-los els nostres serveis professionals i els assegurem que en cas d'acceptació, dedicarem a aquest treball nostra major atenció.

En cas de conformitat amb els termes aquí exposats, els agrairíem que ens retornessin degudament signada la còpia que els adjuntem.

ZENIT AUDITORES Y CONSULTORES, S.L.P.

D. Salvador Grabulós Núñez
Soci Auditor

Acceptem el contingut d'aquesta proposta,

Presidenta
CONSELL ESPORTIU HOSPITALET

De conformidad con lo que establece la Ley Orgánica 15/1999 de Protección de Datos de Carácter Personal, le informamos que sus datos personales proporcionados son confidenciales y forman parte de un fichero automatizado bajo la responsabilidad de Zenit Auditores y Consultores S.L.P., con la finalidad de agilizar la gestión y servicios contratados, así como proporcionarle información referente a nuestros servicios, salvo manifestación en contra.

Puede ejercer sus derechos de acceso, cancelación, rectificación y oposición mediante un escrito a la dirección C/ Compte d'Urgell, num . 154, entlo. 6º, 08036 Barcelona.

Si en el plazo de 30 días no nos comunica lo contrario, entenderemos que los datos no han sido modificados, que se compromete a notificarnos cualquier variación y que tenemos el consentimiento para utilizarlos a fin de poder fidelizar la relación entre las partes.