

GNL Russell Bedford Auditors, S.L.

Josep Irla i Bosch, 1-3 Bajos

08034 Barcelona

T. +34 93 205 33 01

www.gnrussellbedford.es

FEDERACIÓ CATALANA DE VELA

BARCELONA, A 14 DE JULIOL DE 2020

Informe d'auditoria de comptes anuals abreujats emès per un auditor independent

A l'Assemblea General de la **Federació Catalana de Vela**, (per encàrrec de la Junta Directiva):

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de la **Federació Catalana de Vela** (en endavant, la Federació), que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Federació a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Fonament de la opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de la Federació de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

Passius financers

Descripció

La Federació a 31 de desembre de 2019 disposa registrades en les partides de passiu corrent i no corrent en funció del seu termini de passius financers per un total de 2.567.877 euros (3.252.729 euros en 2018), aquests passius estan reconeguts d'acord amb les normes de registre i valoració, tal i com s'indica en l'apartat 4.f) de la memòria adjunta, tanmateix a l'apartat 7 es facilita informació relativa a aquests passius financers. La Federació té establerts procediments que li permeten determinar en qualsevol moment la raonabilitat d'aquests imports, així com verificar l'exactitud del seu valor en els comptes anuals. Hem considerat aquests aspectes com aspectes més rellevant de l'auditoria.

Procediments aplicats en l'auditoria

Com a part del nostre treball d'auditoria hem revisat els procediments establerts per la Federació per registrar aquests passius, hem analitzat la correcta classificació entre el llarg i curt termini, així com analitzat la raonabilitat de les hipòtesis, càlculs i fonts de informació utilitzades per obtenir les nostres conclusions. D'altra banda, hem sol·licitat confirmació dels saldos a les entitats de crèdit, proveïdors i creditors i hem realitzat procediments de tall d'operacions.

Com a resultat dels nostres procediments realitzats, considerem que les conclusions de la Junta Directiva de la Federació sobre els passius financers, les estimacions realitzades i la informació revelada en els comptes anuals adjunts estan adequadament suportats i son coherents amb la informació disponible.

Paràgraf d'èmfasi

Tal com s'esmenta en les notes 4.k), 6.a) i 12 de la memòria la Federació disposa d'operacions i saldos significatius amb les seves societats participades Vela Catalana S.L.U., Escola de Vela Portforum S.L.U. i Barcelona International Sailing Center S.L.U. En aquest sentit, la Federació té dotats deterioraments en concepte d'Inversions amb empreses del grup i associades i per deutes per les dues últimes entitats i provisions en concepte de responsabilitats, segons apartat 4.i) únicament per la última entitat a desembre 2019 i 2018. Tanmateix existeix un compromís tàcit d'oferir un recolzament financer total a les mateixes. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals

La Junta Directiva és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Federació, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, la Junta Directiva és responsable de la valoració de la capacitat de la Federació per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si la Junta Directiva té la intenció de liquidar la Federació o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Junta Directiva.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Junta Directiva, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Federació per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data de nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Federació deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb la Junta Directiva de la Federació en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació a la Junta Directiva de la Federació, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

Informe emès a Barcelona, 14 de juliol de 2020

GNL Russell Bedford Auditors S.L. (Num. ROAC S0648)

Censors Jurats de Comptes-Auditors

Juan Luis Larrumbe Lara (Num. ROAC 3784)

Aquest informe es correspon amb el segell distintiu núm.20/20/03667 emès pel Col.legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya

FEDERACIÓ CATALANA DE VELA
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DESEMBRE DE 2019 i 2018 (En euros)

ACTIU	NOTES DE LA MEMÒRIA	2019	2018
A) ACTIU NO CORRENT		5.470.892	6.536.451
I. Immobilitzat intangible	4-5	39.636	48.380
2. Aplicacions informàtiques		27.289	43.549
4. Altres immobilitzats intangibles		4.348	4.831
5. Acomptes		8.000	-
II. Immobilitzat material	4-5	4.717.208	5.074.575
1. Terrenys i Construccions		4.537.379	4.936.144
2. Instal·lacions, maquinària i utilitatge		21.529	26.188
3. Mobiliari i Equips per a processaments d'informació		62.796	41.819
4. Altre immobilitzat material		95.504	70.423
V. Inversions a empreses del grup i associades a LL/T	4-6	9.005	9.005
1. Instruments de patrimoni		9.005	9.005
VI. Inversions financeres a llarg termini	4-6	705.042	1.404.492
4. Altres actius financers		705.042	1.404.492
Total Actiu no Corrent		5.470.892	6.536.451
B) ACTIU CORRENT		1.311.845	1.397.248
I. Existències		37.575	-
II. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	4-6-12	1.110.010	1.057.108
1. Usuaris i deutors per vendes i prestació de serveis		90.273	46.701
2. Deutors, entitats del grup, associades i altres parts vinculades		(31.308)	104.660
3. Altres deutors		34.320	68.981
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	4-9	1.016.725	836.767
V. Periodificacions		17.650	27.311
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents		146.610	312.829
1. Tresoreria		146.610	312.829
Total Actiu Corrent		1.311.845	1.397.248
TOTAL ACTIU		6.782.737	7.933.699

veure memòria adjunta

FEDERACIÓ CATALANA DE VELA
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DESEMBRE DE 2019 i 2018 (En euros)

PATRIMONI NET I PASSIU	NOTES DE		
	LA		
	MEMÒRIA	2019	2018
A) PATRIMONI NET		4.028.794	4.352.742
A.1) Fons propis	8	328.516	317.317
I. Fons dotacionals o fons social		317.317	272.174
1. Fons dotacionals o fons social		317.317	272.174
V. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)	3-8-9	11.198	45.143
A.2) Subvencions, donacions i llegats	4-5-11	3.700.279	4.035.424
1. Subvencions oficials de capital		3.700.279	4.035.424
Total Patrimoni Net		4.028.794	4.352.742
B) PASSIU NO CORRENT		1.560.860	2.524.831
I. Provisions a llarg termini	4	98.836	242.466
II. Deutes a llarg termini	4-7	1.461.524	2.281.365
1. Deutes amb entitats de crèdit		1.460.324	2.280.165
3. Altres deutes a llarg termini		1.200	1.200
V. Periodificacions a llarg termini		500	1.000
Total Passiu no corrent		1.560.860	2.524.831
C) PASSIU CORRENT		1.193.082	1.056.126
I. Provisions a curt termini			-
II. Deutes a curt termini	4-7	877.817	750.292
1. Deutes amb entitats de crèdit		849.355	716.408
3. Altres deutes a curt termini		28.462	33.885
IV. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	4-7-12	303.707	278.636
1. Proveïdors		91.998	119.171
2. Creditors varis		66.610	36.093
3. Personal (remuneracions pendents de pagament)		28.191	24.069
4. Passius per impost corrent i altres deutes amb les administracions Públiques	4-9	75.170	57.563
5. Acomptes d'usuaris		41.739	41.739
V. Periodificacions a C/T		11.559	27.198
Total Passiu Corrent		1.193.082	1.056.126
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		6.782.737	7.933.699

veure memòria adjunta

FEDERACIÓ CATALANA DE VELA
 COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES DE L'EXERCICI TANCAT A 31 DESEMBRE DE 2019 I 2018 (En euros)

	NOTES DE LA MEMÒRIA	2019	2018
1. Ingressos per les activitats		2.173.965	2.084.194
a) Vendes i prestacions de serveis	4-10-11-12	1.134.811	1.038.823
b) Ingressos rebuts amb caràcter periòdic	4-10-11-12	368.956	363.608
d) Subvencions oficials a les activitats	4-11	618.722	592.844
f) Altres subvencions, donacions i llegats de l'exercici incorporats al resultat de	4-11	51.476	88.919
2. Ajuts concedits i altres despeses	4-10-13	(76.883)	(81.328)
a) Ajuts concedits		(76.883)	(81.328)
5. Aprovisionaments		(188.461)	(170.224)
b) Treballs realitzats per altres entitats		(188.461)	(170.224)
6. Altres ingressos de les activitats	4-10-12	478.116	467.435
a) Ingressos per arrendaments		43.750	36.385
b) Altres ingressos accessoris i altres de gestió corrent		434.366	431.050
7. Despeses de personal	4-10-14	(1.043.368)	(835.576)
8. Altres despeses d'explotació	4-10-12	(1.262.081)	(1.148.679)
a) Serveis exteriors		(638.515)	(596.673)
a ₂) Arrendaments i cànon		(92.113)	(78.257)
a ₃) Reparacions i conservació		(64.544)	(61.093)
a ₄) Serveis professionals independents		(49.002)	(66.197)
a ₅) Transports		(110)	(67)
a ₆) Primes d'assegurances		(67.511)	(76.175)
a ₇) Serveis bancaris		(12.482)	(12.691)
a ₈) Publicitat, propaganda i relacions públiques		(58.644)	(21.704)
a ₉) Subministraments		(99.070)	(103.857)
a ₁₀) Altres serveis		(195.038)	(176.631)
b) Tributs	4-9	(645)	(4.484)
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	4-10	(8.996)	4.987
d) Altres despeses de gestió corrent	4-10	(613.926)	(552.508)
9. Amortització de l'immobilitzat	4-5	(453.271)	(443.424)
10. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	4-5-11	335.146	365.281
11. Excés de provisions	4.i	147.745	-
12. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat		(10.222)	-
b) Resultats per alienacions i altres		(10.222)	-
13. Altres resultats	4-10	11.842	(64.590)
A) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		112.529	173.089
14. Ingressos financers		855	4.500
15. Despeses financeres		(96.071)	(125.704)
16) Variació de valor raonable en instruments financers			
B) RESULTAT FINANCER		(95.216)	(121.204)
C) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		17.313	51.885
19. Impostos sobre beneficis	4-9	(6.115)	(6.742)
D) RESULTAT DE L'EXERCICI		11.198	45.143

veure memòria adjunta

FEDERACIÓ CATALANA DE VELA
 ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS A 31 DE DESEMBRE DE 2018 i 2019 (En euros)

Concepto	2.019	2.018
A) Resultat de la cuenta de pèrdues i guanys	11.198	45.143
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers		
II. Per cobertures de fluxes d'efectiu		
III. Subvencions, donacions i llegats		
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustaments		
V. Efecte impositiu		
B) Total d'ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I+II+III+IV+V)		
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VI. Per valoració d'actius i passius		
VII. Per cobertures de fluxes d'efectiu		
VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts	(335.146)	(365.281)
IX. Efecte impositiu		
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VI+VII+VIII+IX)	(335.146)	(365.281)
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUTS (A+B+C)	(323.948)	(320.138)

veure memòria adjunta

FEDERACIÓ CATALANA DE VELA
ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET EXERCICI 2018 i 2019 (Euros)

	Fons	Excedents de l'exercici	Subvencions donacions i llegats rebuts	TOTAL
	Total			
A. SALDO, FINAL DE L'ANY 2017	235.257	36.918	4.400.705	4.672.880
I. Ajustaments per canvis de criteri 2017				
II. Ajustaments per errors del 2017				-
B. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2018	235.257	36.918	4.400.705	4.672.880
I. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net		45.143	(365.282)	(320.139)
II. Operacions de patrimoni net				
1. Auments	-	-	-	-
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials	-	-	-	-
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)	-	-	-	-
4. Altres aportacions	-	-	-	-
III. Altres variacions del patrimoni net	36.918	(36.918)	-	-
C. SALDO, FINAL DE L'ANY 2018	272.175	45.143	4.035.424	4.352.741
I. Ajustaments per canvis de criteri 2018				
II. Ajustaments per errors del 2018				-
D. SALDO AJUSTAT, INICI DE L'ANY 2019	272.175	45.143	4.035.424	4.352.741
I. Total ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net		11.198	(335.146)	(323.948)
II. Operacions de patrimoni net				
1. Auments	-	-	-	-
2. (-) Reduccions de fons dotacionals/fons socials/fons especials	-	-	-	-
3. Conversió de passius financers en patrimoni net (condonació de deutes)	-	-	-	-
4. Altres aportacions	-	-	-	-
III. Altres variacions del patrimoni net	45.143	(45.143)		-
E. SALDO, FINAL DE L'ANY 2019	317.318	11.198	3.700.278	4.028.794

veure memòria adjunta