

4. Informe econòmic

4.1. Exercici econòmic

4.1.1. Informe de l'auditoria dels comptes anuals

4.1.2. Tancament dels comptes

4.1.3. Ratificació del repartiment de la contribució solidària

4.2. Pressupost Exercici 2019



4.1. EXERCICI ECONÒMIC

4.1.1. INFORME DE L'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als membres de l'Assemblea de la FEDERACIÓ CATALANA DE FUTBOL

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la FEDERACIÓ CATALANA DE FUTBOL, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En 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 CATALANA DE FUTBOL a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l'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 a la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe. Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l'exigir per 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 han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb el que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a 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.

Paràgraf d'èmfasi

Parem atenció sobre la Nota 2 dels comptes anuals, que indica la situació d'excés de la xifra de creditors a curt termini sobre la xifra de l'actiu corrent. Els comptes anuals adjunts han estat preparats per la Junta Directiva assumint que l'activitat continuarà ja que, tal i com s'indica en la mencionada nota, es tracta d'un fet puntual dins de l'exercici econòmic de l'Entitat perquè obté els ingressos de la seva activitat en un període concret de l'exercici. Per aquest motiu, la Junta Directiva considera que no existeixen incerteses relatives a esdeveniments o condicions que puguin aportar dubtes significatius sobre la possibilitat que l'Entitat segueixi funcionant normalment. Els comptes anuals, doncs, han estat elaborats sota el principi d'empresa en funcionament. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.



Aspectes més rellevants de l'auditoria

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

Aspectes del reconeixement d'ingressos i despeses

Veure la nota 4f "Ingressos i despeses" dels comptes anuals adjunts a la pàgina 12.

L'Entitat obté ingressos de diversa tipologia en les diferents àrees en les que opera dins de l'entorn futbolístic, partits de futbol corresponents a diferents temporades, cursos anuals, tarifes i llicències per exercir diferents professions. El risc associat al registre de cadascuna d'aquestes tipologies d'ingressos varia. Som conscients que els ingressos són una mètrica clau per avaluar l'evolució de l'Entitat.

Hem determinat que existeix un risc en relació en determinades àrees de negoci per la possibilitat de cometre frau en els ingressos. Aquests riscos clau inclouen el reconeixement d'ingressos en el període incorrecte i els ajustos o la elusió dels controls.

Pels diferents tipus d'ingressos significatius hem portat a terme procediments per abordar el risc específic en cada cas:

- Hem avaluat els processos i provat els controls sobre cada àrea d'ingressos rellevant.
- Hem avaluat la correcció dels ajustos que afecten als ingressos, així com d'altres ajustos realitzats durant la preparació dels estats financers.
- Hem considerat els ajustos inusuals com els que es realitzen en dies no previstos, o propers al tancament.
- Hem analitzat una mostra de partits disputats per comprovar que el reconeixement d'ingressos (i també de despeses) s'ha realitzat de conformitat amb les condicions contractuals i les normes de reconeixement d'ingressos (i despeses).
- Com a part del nostre treball d'auditoria, hem sol·licitat la documentació suport justificativa dels ingressos per subvencions, focalitzant el treball en el correcte registre comptable i verificant que els mateixos han estat aplicats a la seva finalitat.

No hem identificat evidència d'errors materials en el reconeixement d'ingressos durant l'exercici.

Responsabilitat de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals

Els membres de la Junta Directiva són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i dels fluxos d'efectiu de l'Entitat, 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, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, els membres de la Junta Directiva són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat 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 intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una 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, degut a 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 existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin 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, degut a frau o error, vam dissenyar 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 deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a 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 per tal 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 aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per part de 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 l'Entitat 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 d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat 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 fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.



Ens comuniquem amb la Junta Directiva de l'Entitat en relació amb, entre d'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.

FORWARD ECONOMICS, S.L.P.
C/ Pau Claris 172, 2on 2a
08037 Barcelona
ROAC N°: S-1287



Gonçal Fàbregas i Alegret
ROAC N° 10.100
Barcelona, 14 de març de 2018

4.1.2. TANCAMENT DE COMPTES

BALANÇOS A 31 DE DESEMBRE DE 2017 I 2016

ACTIU

	Euros	
ACTIU NO CORRENT	2017	2016
Immobilitzat Intangible (nota 6)		
Aplicacions informàtiques	216.960,61	174.284,02
Drets de cessió gratuïta d'us de béns immobles	551.266,26	802.789,45
	<u>768.226,87</u>	<u>977.073,47</u>
Immobilitzat Material (nota 5)		
Terrenys i construccions	3.208.608,02	3.300.212,66
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	6.051.825,68	5.872.317,98
	<u>9.260.433,70</u>	<u>9.172.530,64</u>
Inversions financeres a llarg termini (nota 8)		
Instruments de patrimoni	6.000,00	6.000,00
Altres actius financers	21.065,47	23.885,95
	<u>27.065,47</u>	<u>29.885,95</u>
TOTAL ACTIU NO CORRENT	10.055.726,04	10.179.490,06
ACTIU CORRENT		
Deutors		
Afiliats i altres entitat deutors (nota 8)	2.097.019,69	230.578,42
Deutors diversos (nota 8)	978.602,99	1.268.108,26
Personal (nota 8)	10.050,00	17.664,50
	<u>3.085.672,68</u>	<u>1.516.351,18</u>
Periodificacions a curt termini	<u>12.584,50</u>	<u>9.684,54</u>
Efectiu i altres actius líquids equivalents (nota 8)	<u>54.170,22</u>	<u>88.760,47</u>
TOTAL ACTIU CORRENT	3.152.427,40	1.614.796,19
TOTAL ACTIU	13.208.153,44	11.794.286,25

Els comptes anuals de l'Entitat que formen una sola unitat, comprenen aquests balanços de situació, els comptes de pèrdues i guanys, els estats de canvi en el patrimoni net, els estats de fluxos d'efectiu i la memòria que consta de 21 notes

BALANÇOS A 31 DE DESEMBRE DE 2017 I 2016

PATRIMONI NET I PASSIU

	Euros	
PATRIMONI NET	2017	2016
Fons propis (nota 12)		
Fons social	1.460.645,65	1.163.800,11
Resultats de l'exercici (beneficis) (nota 3)	242.676,30	296.845,54
	<u>1.703.321,95</u>	<u>1.460.645,65</u>
Subvencions, donacions i llegats (nota 13)		
Subvencions oficials de capital	3.059.911,89	3.432.240,23
Altres subvencions, donacions i llegats	551.266,26	802.789,45
	<u>3.611.178,15</u>	<u>4.235.029,68</u>
	5.314.500,10	5.695.675,33
PASSIU NO CORRENT		
Deutes a llarg termini (nota 9)		
Deutes amb entitats de crèdit	1.433.565,35	1.687.617,94
Altres passius financers	649.109,79	803.432,37
	<u>2.082.675,14</u>	<u>2.491.050,31</u>
TOTAL PASSIU NO CORRENT	2.082.675,14	2.491.050,31
PASSIU CORRENT		
Deutes a curt termini (nota 9)		
Deutes amb entitats financeres de crèdit	2.119.345,14	303.847,36
	<u>2.119.345,14</u>	<u>303.847,36</u>
Deutes amb entitats associades a curt termini (nota 9)	<u>596.965,44</u>	<u>639.606,52</u>
Creditors comercials		
Proveïdors (nota 9)	2.354.562,02	1.500.555,52
Creditors diversos (nota 9)	16.285,91	-
Personal (nota 9)	126.900,00	467.600,00
Altres deutes amb les Administracions Públiques (nota 10)	596.919,69	588.674,97
	<u>3.094.667,62</u>	<u>2.556.830,49</u>
Periodificacions a curt termini (nota 11)	<u>-</u>	<u>107.276,24</u>
TOTAL PASSIU CORRENT	5.810.978,20	3.607.560,61
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	13.208.153,44	11.794.286,25

Els comptes anuals de l'Entitat que formen una sola unitat, comprenen aquests balanços de situació, els comptes de pèrdues i guanys, els estats de canvi en el patrimoni net, els estats de fluxos d'efectiu i la memòria que consta de 21 notes



EXERCICI 2017 LIQUIDACIÓ PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2017

COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES CORRESPONENTS ALS EXERCICIS 2017 I 2016

	Euros	
	2017	2016
Ingressos per les activitats		
Ingressos federatius (nota 15.1)	17.628.997,14	16.397.770,45
Vendes i altres ingressos ordinaris (15.2)	2.401.649,49	2.800.834,85
Subvencions (15.3)	3.589.834,23	2.006.129,00
	<u>23.620.480,86</u>	<u>21.204.734,30</u>
Despeses de personal (nota 15.5)	<u>(5.952.705,82)</u>	<u>(5.514.857,15)</u>
Altres despeses d'explotació		
Serveis exteriors	(5.311.055,48)	(5.189.998,52)
Tributs	(14.847,18)	(8.426,23)
Altres despeses de gestió corrent (nota 15.7)	(11.477.855,16)	(9.492.515,28)
	<u>(16.803.757,82)</u>	<u>(14.690.940,03)</u>
Amortització d'immobilitzat (nota 5/6)	<u>(1.018.478,23)</u>	<u>(742.781,65)</u>
Subvencions, donacions i llegats traspasats al resultat (15.4)	<u>623.851,53</u>	<u>397.152,60</u>
Altres resultats (nota 15.6)	<u>58.918,39</u>	<u>(86.220,76)</u>
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	<u>528.308,91</u>	<u>567.087,31</u>
Ingressos financers	<u>0,35</u>	<u>213,08</u>
Despeses financeres	<u>(285.632,96)</u>	<u>(270.454,85)</u>
RESULTATS FINANCERS	<u>(285.632,61)</u>	<u>(270.241,77)</u>
RESULTAT DE L'EXERCICI (BENEFICI)	<u>242.676,30</u>	<u>296.845,54</u>

Els comptes anuals de l'Entitat que formen una sola unitat, comprenen aquests comptes de pèrdues i guanys, els balanços de situació, els estats de canvi en el patrimoni net, els estats de fluxos d'efectiu i la memòria que consta de 21 notes

PRESSUPOSTAT DEVENGAT

19.136.100,00 **100%**
19.136.100,00 **100%**

DESPESES 24.179.937,62 126,36%
INGRESSOS 24.422.613,92 127,63%
SUPERÀVIT 242.676,30



EXERCICI 2017 LIQUIDACIÓ PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2017

	PRESSUPOSTAT	LIQUIDAT FINS AVUI	DESPESES		% LIQUIDAT	ANY ANTERIOR
			DE MENYS	DE MÉS		
DESPESES						
Despeses de personal	5.205.000,00	5.952.705,82	747.705,82		114,37	5.514.857,15
Despeses generals	2.319.585,00	2.240.042,21	79.542,79		96,57	2.479.255,19
Altres despeses	11.101.515,00	14.849.231,00	3.747.716,07		133,76	12.482.139,69
Despeses d'amortització	510.000,00	1.018.478,23	508.478,23		199,70	742.781,65
Despeses extraordinàries	0,00	119.480,29	119.480,29		0,00	143.091,57
TOTAL DESPESES	19.136.100,00	24.179.937,62	79.542,79	5.123.380,41	126,36	21.362.125,25
	PRESSUPOSTAT	LIQUIDAT FINS AVUI	INGRESSAT		% LIQUIDAT	ANY ANTERIOR
			DE MENYS	DE MÉS		
INGRESSOS						
Ingressos per vendes	56.000,00	77.330,87	21.330,87		138,09	92.721,69
Llicències federatives	500.000,00	571.555,46	71.555,46		114,31	426.063,96
Quotes de clubs i entitats	2.510.000,00	4.357.980,19	1.847.980,19		173,62	3.637.843,58
Ingressos per cursets	1.300.000,00	1.234.665,12	65.334,88		94,97	1.370.364,21
Publicitat, marketing i altres	650.000,00	634.713,24	15.286,76		97,65	1.015.899,87
Subvencions administratives	1.965.000,00	3.589.833,23	1.624.833,23		182,69	2.006.129,00
Subvencions, donacions i llegats	255.000,00	623.851,53	368.851,53		0,00	397.152,60
Sancions econòmiques	650.000,00	651.720,38	1.720,38		100,26	673.855,29
Altres ingressos	1.090.000,00	1.037.885,00	52.115,00		95,22	1.018.358,00
Ingressos per competicions	10.160.000,00	11.464.796,00	1.304.796,37		112,84	10.963.498,70
Ingressos financers	100,00	0,35	99,65		0,35	213,08
Ingressos extraordinaris	0,00	178.282,18	178.282,18		0,00	56.870,81
TOTAL CAPÍTOL	19.136.100,00	24.422.613,92	132.836,29	5.419.350,21	127,63	21.658.970,79



4.1.3. RATIFICACIÓ DEL REPARTIMENT DE LA CONTRIBUCIÓ SOLIDÀRIA

REPARTIMENT CONTRIBUCIÓ SOLIDÀRIA

TEMPORADA 2016/17

CLUBS	IMPORT
2A DIVISIÓ FEMENÍ	13.000,00
2A DIVISIÓ B FUTBOL SALA	9.000,00
3A DIVISIÓ FUTBOL SALA	3.000,00
DIVISIÓ HONOR JUVENIL FUTBOL SALA	4.000,00
1A DIVISIÓ FEMENÍ FUTBOL SALA	15.000,00
2A DIVISIÓ FEMENÍ FUTBOL SALA	8.000,00



4.2. PRESSUPOST EXERCICI 2019

PROJECTE DE PRESSUPOST ORDINARI PER L'ANY 2019

DESPESES

621 - ARRENDAMENTS I CÀNONS	221.000,00
622 - REPARACIONS I CONSERVACIÓ	707.200,00
623 - SERVEIS DE PROFESSIONALS INDEPEN.	846.800,00
624 - TRANSPORTS	47.800,00
625 - PRIMES D'ASSEGURANCES	147.000,00
627 - PUBLICITAT, PROPAGANDA I RELAC. PÚBL.	217.500,00
628 - SUBMINISTRAMENTS	50.000,00
629 - ALTRES SERVEIS	3.285.500,00
631 - ALTRES TRIBUTS	15.000,00
640 - SOUS I SALARIS	4.683.000,00
642 - SEGURETAT SOCIAL	1.258.000,00
643 - APORT. A SISTEMES COMPL. DE PENSIONS	24.000,00
645 - REMUNERACIONS DIRECTIUS	120.000,00
649 - ALTRES DESPESES SOCIALS	26.500,00
658 - COMPETICIONS	11.505.000,00
662 - INTERESSOS DE DEUTES AMB S.S.	21.000,00
663 - INTERESSOS DE DEUTES	65.000,00
669 - ALTRES DESPESES FINANCERES	219.200,00
681 - AMORTITZACIÓ DE L'IMMOB. INMATERIAL	314.500,00
682 - AMORTITZACIÓ DE L'IMMOB. MATERIAL	727.850,00
TOTAL DESPESES	24.501.850,00

INGRESSOS

700 - INGRESSOS PER VENDES	83.000,00
701 - LLICÈNCIES FEDERATIVES	357.000,00
702 - QUOTES DE CLUBS I ENTITATS	4.655.000,00
703 - CURSETS	1.285.000,00
723 - PUBLICITAT, MARKETING I ALTRES	644.000,00
724 - SUBVENCIONS ADMINISTRATIVES	3.592.600,00
727 - SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEG.	627.250,00
756 - SANCIONS ECONÒMIQUES	635.000,00
757 - ALTRES INGRESSOS	1.035.000,00
758 - INGRESSOS PER COMPETICIONS	11.588.000,00
TOTAL INGRESSOS	24.501.850,00