

CASAL DE BARRI ESPAI 210

INFORME DE REVISIÓ LIMITADA

DEL COMPTE D'EXPLOTACIÓ

EXERCICI 2024

Març 2025

Informe de revisió limitada del compte d'exploració de l'exercici 2024

Destinat a l'Ajuntament de Barcelona (Districte Municipal de l'Eixample):

1.OBJECTIU I ABAST DE LA FEINA DE REVISIÓ

1.1 Objectiu de l'informe

El present informe té per objecte la revisió limitada del compte d'exploració de la gestió cívica de l'equipament Casal De Barri Espai 210 (en endavant "l'equipament"), del Districte de l'Eixample, corresponent a l'exercici comprés entre l'1 de gener de 2024 i el 31 de desembre de 2024, amb la finalitat de:

- Comprovar els documents justificatius de les despeses i dels ingressos més rellevants del compte d'exploració.
- Verificar el grau de compliment de les diferents obligacions de naturalesa econòmica i comptable establertes en el conveni de gestió cívica.
- Presentació de les conclusions i recomanacions obtingudes de la nostra revisió, relatives al compte d'exploració de l'equipament.

1.2 Abast del treball

- L'obtenció del coneixement del negoci de les instal·lacions, deis sistemes de registre de la informació financera i del control intern de l'entitat gestora en relació a l'equipament.
- L'obtenció del compte d'exploració i majors comptables definitius del període revisat, i de la informació relativa als procediments administratius de gestió, de registre i de control intern, mitjançant la realització de varies entrevistes i reunions, amb el personal d' Administració de l'entitat gestora.
- La revisió de la informació lliurada, mitjançant documents justificatius, i verificació del compliment deis requeriments econòmics i comptables de les clàusules del conveni.
- Proposta d'ajustos al compte d'exploració presentat per l'entitat gestora, en funció de les incidències detectades.

2. CONVENI DE GESTIÓ CÍVICA DE L'EQUIPAMENT DEL CASAL DE BARRI ESPAI 210

2.1 Conveni

El conveni de gestió cívica de l'equipament del Casal de Barri Espai 210 es va formalitzar en data 28 de desembre de 2022, i estableix l'inici de les activitats l'1 de gener de 2024, amb una durada fins el 31 de desembre de 2024.

El conveni preveu la prorroga d'un màxim de dos anys per acord exprés de les parts, és a dir, fins el 31 de desembre de 2026.

L'objecte del conveni és fixar els termes de la concertació de la gestió cívica de l'equipament del Casal de Barri Espai 210, situat al carrer Padilla 208-210, amb l'objectiu d'aconseguir ser un punt de trobada i de referència de l'activitat veïnal i comunitària, com a instrument bàsic de la vida associativa del barri, i en un marc de convivència, respecte i acollida.

2.2 Entitat Gestora

A més de la gestió de l'equipament, l'entitat fomenta el treball en xarxa entre les diverses entitats, equipaments públics de l'entorn i els veïns i veïnes, oferint espais i activitats en què es fomenti l'intercanvi, la creació i el voluntariat, donant resposta a les necessitats i les demandes del veïnat del barri, de manera participativa i inclusiva.

L'entitat concessionària té instrumentalitzada tota la informació econòmica i comptable de maneres diferents:

- Informació extracomptable de gestió: obtinguda mitjançant uns registres auxiliars dels ingressos.
- Informació comptable: Elaborada per la empresa Fundesplai, mitjançant el programa comptable suport associatiu, denominat Comptabilitat ESALS, amb l'opció de fer comptabilitat analítica per centres de cost.
- En relació a la gestió de les despeses de personal, l'entitat concessionària utilitza el programa informàtic Labor.

2.3 Obligacions comptables i econòmiques del conveni de gestió cívica

- Sol·licitar un mínim de tres ofertes de diferents proveïdors en cas que el contracte superi els límits del contracte menor previst a la legislació de contractes del Sector Públic.
- Portar un registre detallat dels cursos, tallers, activitats, cessió d'espais i de material, etc, que permeti el control sobre els ingressos percebuts.

- Acreditar la contractació d'una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per import de 600.000 euros.
- Disposar d'un sistema de comptabilitat separada de la comptabilitat pròpia de l'entitat pel que fa als comptes relatius a la gestió cívica.

Durant el període revisat:

No s'ha superat els límits del contracte menor previst a la legislació de contractes del Sector Públic, per lo que no ha estat necessari sol·licitar un mínim de tres ofertes de diferents proveïdors.

S'ha comprovat que l'entitat porta un registre detallat dels ingressos percebuts, i que disposa d'una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per import de 600.000 euros.

També s'ha comprovat que disposa d'un sistema de comptabilitat separat mitjançant centres de cost, del qual es poden extreure les despeses i ingressos de cada projecte.

3.REVISIÓ DEL COMPTE D'EXPLOTACIÓ

El compte d'explotació, facilitat per l'entitat gestora, revisat es detalla a ***l' ANNEX 1.***

Hem validat que el compte d'explotació facilitat es correspon amb la comptabilitat registrada a l'entitat gestora, sense que s'hagin detectat incidències.

De la revisió limitada realitzada del compte d'explotació del període comprés entre l'1 de gener de 2024 i el 31 de desembre de 2024, destaquem els següents punts:

3.1 Ingressos de l'activitat subvencionada

3.1.1 Ingressos per subvencions

El Casal de Barri Espai 210 ha rebut els següents ingressos per subvencions en el període de 2024:

	Exercici 2024
Subvencions municipals	106.000,00
Total	106.000,00

3.1.1 Subvencions municipals conveni Casal Barri Espai 210

Fa referència a la subvenció acordada per l'exercici 2024 en el conveni de Gestió Cívica del Casal de Barri Espai 210 amb el Districte de l'Eixample de l'Ajuntament de Barcelona, per un import de 106.000,00 euros.

D'altra banda l'entitat ha rebut al 2024 subvencions de l'Ajuntament de Barcelona, de la Generalitat de Catalunya, de la Fundació La Caixa, Fundació Junta Constructora Temple Sagrada Família i de la Diputació de Barcelona que detallem seguidament, a més d'altres donatius:

	Exercici 2024
Subv.NO és NO – Aj.Barcelona	3.000,00
Subv. Projecte Reunim-nos – Aj.Barcelona	3.701,00
Subv. Al barri residu zero – Aj.Barcelona	3.000,00
Subv. COSIFE	10.484,36
Subv. Diputació de Barcelona	5.075,92
Subv. Fundació La Caixa	14.836,49
Subv. Fundació Junta Constructora Temple Sagrada Família	6.666,07
Altres Ingressos	887,58
Altres Donatius	866,00
Total altres ingressos de l'entitat	48.517,42

3.2 Despeses de l'activitat subvencionada

3.2.1 Despeses de Personal

La despesa de personal durant l'exercici 2024, ha estat de 84.797,53 euros. Aquesta es compon de tres llocs de treball diferents: Una directora que realitza les tasques de coordinació del projecte a temps complert, i dos dinamitzadores que realitzen tasques comunitàries amb relació amb el barri. Un lloc de dinamitzadores va canviar de treballadora al mes de novembre ja que la persona que va començar el 2024 va deixar el seu lloc al mes esmentat i aquest es va cobrir per una nova treballadora.

El detall del total de la despesa en recursos humans és el següent:

	Exercici 2024
Sous i salaris	64.177,42
Seguretat Social	20.620,11
Total	84.797,53

S'ha verificat el 100% de les nòmines imputades.

- La confecció de les nòmines.
- La inclusió dels treballadores al TC de la Seguretat Social.
- El càlcul de les bases d'IRPF i Seguretat Social.
- La comptabilització del cost segons el rebut de nomina i de les hores a imputar al centre segons el contracte laboral.
- S'ha comprovat que l'entitat estigui al corrent de pagament de la Seguretat Social.

El resultat de la revisió de personal ha estat satisfactori, el personal imputat correspon a l'activitat subvencionada.

3.2.2 Lloguers

Les despeses d'arrendaments corresponen a les quotes de lloguer de la fotocopiadora i de les còpies realitzades, així com el lloguer de la plataforma Zoom, en 2024 aquestes despeses han sigut de 3.066,86 euros.

S'ha verificat el 100% de les factures imputades de l'epígraf presentat a l'Informe Econòmic del Conveni de forma satisfactòria.

3.2.3 Comunicacions

Les despeses de comunicacions compreses durant l'exercici 2024 tenen un import de 1.953,84 euros. Aquestes inclouen despeses de telefonia i internet.

S'ha verificat el 100% de les factures imputades sense que s'hagin detectat incidències.

3.2.4 Adquisició de material fungible

Les despeses per l'adquisició de material fungible durant el període 1 de gener de 2024 a 31 de desembre de 2024 han estat de 2.429,59 euros. Aquestes inclouen diferents despeses de material com material d'oficina, i alguns productes adquirits per adaptar les activitats que es realitzen al Casal.

S'han verificat el 100% de les factures imputades corresponents a l'adquisició de material fungible de forma satisfactòria.

3.2.5 Assegurances

L'entitat ha acreditat la contractació d'una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil per import de 600.000€ segons estipula el conveni de gestió cívica.

S'han verificat els rebuts de les assegurances i revisat la periodificació de l'exercici 2024, la qual correspon a l'any natural, tot de forma satisfactòria:

ASSEGURANÇA	Despesa		Període	Justificat	Ajust
	2024	2025		2024	diferencia
ACCIDENTS 2024	780,00		01/01/24-31/12/24	780,00	0,00
RESP.CIVIL 2023/24	253,90		05/10/23-5/10/24	253,90	0,00
RESP.CIVIL 2024/25	86,47	276,22	05/10/24-5/10/25	86,47	0,00
OFICINA 2023/24	318,29		20/09/23-20/09/24	318,29	0,00
OFICINA 2024/25	123,33	317,94	20/09/24-20/09/25	123,33	0,00
	1.561,99	594,16		1.561,99	0,00

3.2.6 Treballs realitzats per empreses externes

Les despeses de treballs realitzats per empreses externes durant l'exercici 2024 tenen un import de 5.113,27 euros. Aquestes despeses corresponen a despeses de formadors, i talleristes.

S'ha verificat el 100% de les factures imputades sense incidències. Satisfactori.

3.2.7 Comptabilitat

Les despeses de comptabilitat de l'exercici 2024 tenen un import de 5.217,05 euros. Aquestes inclouen despeses l'empresa que s'encarrega de la gestió comptable i laboral de l'entitat, la Fundació Catalana de l'Esplai.

S'ha verificat el 100% de les factures imputades a l'Informe Econòmic del Conveni de forma satisfactòria.

3.2.8 Manteniment d'ordinadors

Les despeses de manteniment d'ordinadors durant l'exercici 2024 tenen un import de 1.248,99 euros. Aquestes despeses corresponen a manteniment dels ordinadors i llicències informàtiques.

S'ha verificat el 100% de les factures imputades sense que s'hagin detectat incidències

3.2.9 Altres despeses

En l'epígraf d'altres despeses s'imputa un import de 610,88 euros. Aquesta despesa correspon a una factura de l'empresa de Prevenció de Riscos Laboral.

S'ha verificat la factura imputada sense que s'hagin detectat incidències

3.3 Règim d'IVA

L'entitat concessionària està considerada per l'Agència Tributaria com entitat de caràcter social, per la qual cosa està exempta d'IVA en l'exercici de les seves finalitat.

Per tant, l'entitat no repercuteix IVA per les activitats que realitza. No obstant, tots els tallers i activitats realitzades a particulars durant l'exercici 2024, han estat gratuïtes.

L'únic ingrés que comportaria IVA seria el lloguer d'espais (activitat subjecta a IVA). Durant l'exercici 2024 no s'ha enregistrat cap import en concepte de lloguer.

En relació a les despeses, no es dedueixen res, i l'import de l'IVA es comptabilitza com més import de la despesa.

4.CONCLUSIONS OBTINGUDES I RECOMANACIONS PROPOSADES

4.1 Conclusions

Com a resultat de la nostra feina de revisió limitada del compte d'exploració i de la informació econòmica i comptable relativa al conveni de gestió cívica corresponent al període comprès entre l'1 de gener de 2024 i el 31 de desembre de 2024, no hem detectat cap correcció o ajust en la revisió, el resultat i les conclusions obtingudes han sigut satisfactòries.

*Adjuntem a **l'ANNEX 2** d'aquest informe el compte d'exploració resultant de la nostra revisió un cop aplicats els procediments d'Auditoria.

4.2 Recomanacions proposades:

Com part de la nostra revisió de la gestió cívica de l'equipament Casal De Barri Espai 210 corresponent a l'exercici 2024, no identifiquem condicions que considerem que haguem de realitzar recomanacions:

Terrassa, 24 de març de 2025

ADN Gafisa Barcelona Auditors, S.L.P.

(Inscrita al Registre Oficial d'Auditors de Comptes amb el n° S-1712)



Agustí Mañosa Moncunill

(Inscrit en el Registre Oficial d'Auditors de Comptes amb el n°21610)

ANNEX 1

COMPTE D'EXPLOTACIÓ 2024 REVISAT

CASAL DE BARRI ESPAI 210

Període projecte:

01/01/2024 a 31/12/2024

DESPESES	Import 2024
A.Recursos humans	84.797,53
B.Lloguers	3.066,86
D.Comunicacions	1.953,84
E. Manteniment d'edificis i/o instal·lacions	0,00
F.Adquisició de material fungible	2.429,59
I.Assegurances	1.561,99
J.Allotjament i dietes	0,00
K.Viatges i desplaçaments	0,00
L.Treballs realitzats per emp.externes	5.113,27
M. Comptabilitat	5.217,05
N. Manteniment ordinadors	1.248,99
O. Altres despeses	610,88
TOTAL DESPESES	106.000,00
INGRESSOS	
A.Subvencions municipals	106.000,00
I.Altres ingressos	
TOTAL INGRESSOS	106.000,00
RESULTAT 2024	0,00

ANNEX 2

COMPTE D'EXPLOTACIÓ 2024 AJUSTAT AUDITORIA

CASAL DE BARRI ESPAI 210

Període projecte: 01/01/2024 a 31/12/2024

DESPESES	Import 2024	Reclass.	Ajustos	Import Auditoria
A.Recursos humans	84.797,53			84.797,53
B.Lloguers	3.066,86			3.066,86
D.Comunicacions	1.953,84			1.953,84
E. Manteniment d'edificis i/o instal·lacions	0,00			0,00
F.Adquisició de material fungible	2.429,59			2.429,59
I.Assegurances	1.561,99			1.561,99
J.Allotjament i dietes	0,00			0,00
K.Viatges i desplaçaments	0,00			0,00
L.Treballs realitzats per emp.externes	5.113,27			5.113,27
M. Comptabilitat	5.217,05			5.217,05
N. Manteniment ordinadors	1.248,99			1.248,99
O.Altres despeses	610,88			610,88
TOTAL DESPESES	106.000,00			106.000,00
INGRESSOS				
A.Subvencions municipals	106.000,00			106.000,00
I.Altres ingressos				
TOTAL INGRESSOS	106.000,00			106.000,00
RESULTAT 2024	0,00			0,00

Informe econòmic CONVENI a 31/12/2024

Nom de la persona jurídica: ASSOCIACIÓ ESPAI DOS DEU

NIF de la persona física o jurídica G66160763

Nom del projecte subvencionat: CONVENI Casal de barri Espai210

Import total del projecte:

Import de la subvenció SOL-LICITADA 106.000 €

Període d'execució de les activitats subvencionades: 01/01/2024 a 31/12/2024

Despeses de l'activitat subvencionada

	import en euros	import en euros
Concepte	Previsió inicial Any 2024	Despeses finals Any 2024
A. Recursos Humans (retribucions, S.Social)	84.594,45	84.797,53
B. Lloguers - (materials, infraestructures etc.)	2.415,57	3.066,86
C. Subministraments (electricitat, aigua, gas)		
D. Comunicacions (telèfon, fax, correus, etc.)	2.949,79	1.953,84
E. Manteniment d'edificis i/o instal.lacions		
F. Adquisició de material fungible (d'oficina, etc.)	900,00	2.429,59
G. Transport - Missatgeria		
H. Publicitat i Propaganda		
I. Assegurances	1.526,08	1.561,99
J. Allotjament i dietes		
K. Viatges i desplaçaments		
L. Treballs realitzats per empreses externes (neteja, seguretat, altres directament relacionats amb el projecte)	8.314,11	5.113,27
M. Comptabilitat	3.100,00	5.217,05
N. Manteniment ordinadors	2.200,00	1.248,99
O. Altres despeses		610,88
Total Despeses	106.000,00	106.000,00

Grau de desviacions de la proposta inicial.

No hi ha desviacions remarcables:

- **Recursos Humans.** Aquesta partida la componen totes les despeses de personal (84.797,53 eu) que representen el 82,61% de l'import total (102.647,27 eu) de les nòmines de les treballadores dels tres llocs de treballs actuals. El 17,39% restant es cobreix amb els ingressos procedents de diferents subvencions públiques i privades. Al llarg del 2024 hi ha hagut variació en el nombre d'hores i en la rotació dels llocs de treball:

Treballadora	Nº Hores setmanal	Perfil
Mariana Sepúlveda	De l'1/1/24 al 31/8/24 => 30 h/setmanal	Dinamitzadora comunitària
Mariana Sepúlveda	De l'1/9/24 al 31/12/24=>38,5 h/setmanal	Dinamitzadora comunitària
Mónica del Pilar Sanabria	De l'1/1/24 al 7/11/2024 => 38,5h/setmanal (va deixar la feina 7/11/2024)	Dinamitzadora comunitària
Maria Sáez	Del 5/11/2024 al 31/12/24 => 38,5h/setmanal	Dinamitzadora comunitària
Asunción Lloret	De l'1/1/24 al 1/12/24 => 38,5h/setmanal	Directora

La directora del Casal realitza tot el treball que comporta la coordinació comunitària i gestió cívica del projecte de l'Espai 210, les dues dinamitzadores estan al seu càrrec. Aquestes realitzen tasques comunitàries de relació amb el barri, programació d'activitats, coordinació de projectes, acollides, atenció al públic, etc.

- **Lloguers d'infraestructures.** En aquesta partida incloem el sosteniment del lloguer de la fotocopiadora i de les seves còpies que es realitzen durant tot l'any. Aquest servei de còpies el fan servir les entitats vinculades al Casal i aquells grups o col·lectius informals del barri que venen a l'Espai 210 com a referent comunitari. En aquesta partida també el lloguer de la plataforma Zoom que es fa servir pels tallers *on line*, reunions i es cedeix per a les entitats del barri.
- **Comunicacions.** Correspon al cost anual de la línia telefònica, tant la línia de veu, el wifi i la fibra. També hi ha dues línies de terminals mòbils. Un és el que es fa servir sobretot per dinamitzar i poder comunicar-se per WhatsApp amb els grups de persones participants als tallers. L'altre mòbil és el de contacte de la directora amb les entitats del barri, districte, entitat gestora, etc. també permet intervenir en els diferents grups de WhatsApp de les Taules i/o Comissions del barri, del districte de l'Eixample i amb als Casals de la Xarxa de Casals de Barri de l'Ajuntament de Barcelona. Hi ha hagut un canvi de companyia telefònica, es va anul·lar el contracte amb Orange i es van donar d'alta els serveis telefònics amb la companyia Citra. Aquest fet, ha permet disminuir les despeses en comunicació respecte al 2023. Cal fer esment dels problemes que ha tingut l'entitat per donar de baixa el contracte amb Orange. Malgrat aquest fet, cal destacar que el canvi de companyia ha permet disminuir les despeses de telèfon.
- **Material fungible.** En aquesta partida s'inclou la compra de material d'oficina, paper per la impressora, per a la gestió del Casal, pels tallers i que també fan servir les entitats vinculades al Casal pels seus projectes. Aquest any s'han comprat els llibres de diferents nivells pels cursos de català que imparteixen els voluntaris de la CAL al Casal. Aquests llibres queden com a material de l'Espai 210 i es fan servir en els 4 cursos de català de l'equipament.

- **Assegurances:** S'inclouen les despeses de les assegurances de Responsabilitat Civil, Accidents (inclou al voluntariat), Oficines, de Responsabilitat d'Administradors i Directius.
- **Treballs realitzats per empreses externes.** S'inclouen bàsicament les factures de talleristes, dinamitzadores dels projectes (intercanvis, interculturals, acollida, prevenció de violències masclistes, entre d'altres) i formadores.
- **Comptabilitat.** Correspon a les factures de l'empresa que porta la comptabilitat i la gestió de contractes i nòmines. Aquesta despesa s'incrementa amb l'augment del volum comptable.
- **Manteniment d'ordinadors.** Aquesta partida la componen les llicències del software dels ordinadors que fa servir l'equip del Casal, les entitats que fan treball intern a l'equipament, les talleristes o entitats del barri. També inclou el manteniment anual dels ordinadors.
- **Altres despeses.** Correspon a la factura de Riscos Laborals.

Cal tenir present que perquè el Casal de Barri Espai 210 pugui portar a terme el seu projecte comunitari, l'import del conveni s'ha hagut de complementar amb altres convocatòries de subvencions públiques i privades (Districte de l'Eixample, Generalitat, Diputació, Fons Acció Social La Caixa i Fons Acció Social Temple de la Sagrada Família) i amb els recursos propis de l'Associació Xarxa Dos Deu. D'aquesta manera, les despeses de comunicació, dels recursos humans i d'empreses externes s'han compensat amb altres subvencions. És important destacar que el total dels recursos econòmics necessaris per fer front a **les nòmines de les treballadores durant el 2024 ha estat de 102.647,27 eu, la part deficitària del conveni s'ha cobert amb i amb subvencions presentades a diferents administracions i entitats privades.**

Barcelona 18 de març de 2025

VILA PLANAS
MONTSERRAT
- 37721525F

Firmado digitalmente
por VILA PLANAS
MONTSERRAT -
37721525F
Fecha: 2025.03.19
07:50:02 +01'00'

Montserrat Vilà Planas
Tresorera Associació Xarxa Dos Deu