

**AOB GLOBAL AUDITORIA DE CUENTAS SL**  
**c/ Mallorca 272-276, 7º 9º**  
**08037 Barcelona**

Barcelona, 04 de maig de 2026

En relació amb l'examen que estan realitzant dels Comptes Anuals de la FEDERACIÓ CATALANA DE CICLISME, corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2025, per la present els hi manifestem que, segons el nostre lleial saber i entendre:

1. La Junta Directiva de la Federació és la responsable de la formulació dels Comptes Anuals en la forma i els terminis establerts en la normativa vigent.
2. Els Comptes Anuals han estat obtinguts dels registres de comptabilitat de l'Entitat, els quals reflecteixen la totalitat de les seves transaccions i dels seus actius i passius, mostrant la imatge de la seva situació financera-patrimonial al 31 de desembre de 2025, així com el resultat de les seves operacions i els canvis haguts en la seva situació financera durant l'exercici 2025, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, aplicats uniformement.
3. No s'ha limitat a l'auditor l'accés a cap registre comptable, contracte, acord i documentació complementària i informació que ens ha estat sol·licitada i els hi hem facilitat totes les Actes de l'Entitat pel període comprés entre el començament de l'exercici subjecte a l'auditoria i el dia de la data.
4. Els hi confirmem que vostès ens han informat que en el transcurs dels seus treballs no han detectat l'existència d'errors no corregits en els comptes anuals de l'exercici 2025.
5. Considerem haver complert amb tots els termes contractuals i legals que, en cas d'incompliment, poguessin tenir un efecte significatiu en els Comptes Anuals i no tenim coneixement d'incompliments o possibles incompliments de la normativa legal d'aplicació a l'Entitat, els efectes dels quals hagin de ser considerats en els comptes anuals o poden servir de base per comptabilitzar pèrdues o estimar contingències. En aquest sentit, no existeixen reclamacions o demandes rebudes ni en potència que els nostres advocats i assessors fiscals ens haguessin notificat que sigui probable que ens vagin a ser plantejades i que haguessin de ser provisionades i/o detallades com a contingències per possibles pèrdues en els Comptes Anuals.
6. Els únics advocats i assessors fiscals que s'encarreguen dels assumptes legals de l'Entitat són els següents:

- Eudald Carol

- Bufet Permanyer

7. Som responsables del disseny, implantació i manteniment dels sistemes de control intern i comptable de l'Entitat amb l'objecte de prevenir i detectar errors i irregularitats.
8. No tenim coneixement de l'existència d'errors o irregularitats significatives que afectin als comptes anuals, així com de l'existència de cap irregularitat que hagi afectat al control intern, ni de situacions d'aquests tipus en que hi hagi estat implicada la Direcció de l'Entitat o altres treballadors d'aquesta.
9. Els únics compromisos, contingències i responsabilitats a la data de tancament són els reflectits en els Comptes Anuals. S'inclou la informació que hem considerat significativa sobre la naturalesa i propòsits de negoci dels acords de l'entitat que no figuren al balanç, així com el possible impacte financer.
10. L'Entitat no tenia, ni té en projecte, cap decisió que pogués alterar significativament el valor comptabilitzat dels elements de l'actiu i de passiu que tinguin un efecte en el patrimoni.
11. Totes les subvencions han estat aplicades a la seva finalitat i han estat comptabilitzades d'acord a la normativa vigent.
12. Entre el dia de formulació dels Comptes Anuals i la data d'aquesta carta, no ha ocorregut cap fet, ni s'ha posat de manifest cap aspecte que pugui afectar, significativament, als Comptes Anuals i que no estigui reflectits en els mateixos.
13. L'Entitat no tenia, ni té en aquests moments acomiadaments en curs, ni necessitat o projecte d'efectuar-los, dels quals es poguessin derivar pagaments per indemnitzacions d'importància, segons la legislació vigent, que no estiguin reflectits en els comptes anuals. Per aquesta raó no s'estima precís efectuar provisió addicional alguna per aquest concepte.
14. L'Entitat té títol de propietat adequat de tots els béns actius comptabilitzats, els quals estan lliures de gravàmens i hipoteques excepte els indicats en la Memòria.
15. Els saldos i moviments dels comptes d'immobilitzat material no reflecteixen bens que s'haguessin pogut donar de baixa o estiguessin fora de servei, excepte els indicats a la memòria.
16. No s'han donat de baixa actius financers dels quals no s'hagin transferit els riscos i avantatges inherents a la seva propietat o pels que la Entitat hagi retingut el control dels mateixos.
17. S'han realitzat les avaluacions de deteriorament de valor dels actius o grups d'actius al nivell adequat i s'han registrat, en el seu cas, les pèrdues per deteriorament de valor corresponents. Els Comptes Anuals reflecteixen tots els ajustaments requerits d'acord amb les normes de registre i valoració corresponents al 31 de desembre de 2025.

18. En relació amb la determinació del valor raonable i desglossaments relacionats referents a determinats actius, passius i components específics de patrimoni, considerem que:
  - i. Els mètodes de valoració, incloses les assumpcions relacionades, utilitzats en la determinació del valor raonable són apropiats i han sigut aplicats consistentment.
  - ii. Els desglossaments relatius al valor raonable son íntegres i adequats d'acord amb el Pla General de Comptabilitat i altre legislació aplicable.
  - iii. No s'han produït fets posteriors al 31 de desembre de 2025 que requereixin ajustaments en la determinació del valor raonable o en els desglossaments inclosos al respecte als Comptes Anuals.
19. L'Entitat no tenia, ni té operacions amb institucions financeres que suposin una restricció a la lliure disposició de saldos en efectiu o altres actius i passius financers, excepte aquells que figuren en la Memòria.
20. S'ha realitzat provisió adequada de totes les despeses i per tots els impostos, tant d'àmbit local com estatal. Per altra part, no esperem que al inspeccionar-se els exercicis oberts l'import de les eventuais liquidacions addicionals modifiqui, substancialment, les provisions existents per tal fi en els Comptes Anuals.
21. Tots els saldos i transaccions amb entitats del grup, multigrup i associades, incloent les sotmeses a una mateixa unitat de decisió, i altres parts vinculades, estan adequadament comptabilitzats i desglossats a la Memòria, no havent efectuat altres transaccions amb persones físiques o jurídiques vinculades a l'Entitat. El registre de totes les transaccions s'ha realitzat a preus de mercat i existeix un adequat sistema de documentació de les mateixes.
22. No existeixen operacions que s'hagin realitzat en paradisos fiscals.
23. L'Entitat no té compromisos per pensions o prestacions laborals similars dels que puguin derivar-se obligacions futures, addicionals a les indicades en els comptes anuals.
24. L'Entitat ha portat a terme totes les seves operacions amb tercers d'una forma independent realitzant les seves operacions en condicions normals de mercat i en lliure competència.
25. Els comptes anuals adjunts reflecteixen tota la informació requerida pel que fa a totes les retribucions, bestretes, crèdits, assegurances de vida, plans de pensions, garanties, etc relatives als membres de la junta directiva, tal i com exigeix la normativa comptable que els hi és d'aplicació.
26. En la nostra opinió, l'aplicació del principi d'empresa en funcionament és apropiada en la preparació dels comptes anuals. Per arribar a aquesta conclusió hem fet especial atenció en:

- a) La situació financera-patrimonial de la Federació al tancament de l'exercici i a la data actual.
- b) Les circumstàncies que considerem poden ocórrer en el futur previsible.
- c) Qualsevol canvi previst o esperat en les operacions en aquest període

Un cop realitzat aquest anàlisi, tenim l'expectativa raonable de que l'empresa tingui els recursos adequats per continuar operant en el futur.

Així mateix, els hi confirmem que coneixem la nostra obligació d'informar en la memòria de qualsevol circumstància causant de dubte sobre l'aplicació del principi d'empresa en funcionament en la formulació dels comptes anuals, així com dels factors mitigants d'aquest dubte.

27. La Junta Directiva ha informat a l'Entitat que no han incorregut en cap supòsit que pugui considerar-se conflicte d'interès directe o indirecte, que puguin tenir (ells o les seves persones vinculades) amb l'interès de l'Entitat conforme a la normativa (article 229 del Text Refós de la Llei de Societats de Capital.

**Sig. Sr. Carles Ferrer i Juanola**  
**President**

**Sig. Sr. Albert Carreras**  
**Tresorer**

## ANNEX: FRAU

Per la present, els informem dels punts següents sobre el frau:

1. Considerem indicis de frau tots aquells que comporten l'ús de l'engany amb la finalitat d'obtenir un avantatge no ètic.
2. No hem rebut cap comunicació per part d'empleats o ex-empleats amb acusacions de frau.
3. El risc de frau a la companyia es considera baix, pel seguiment i anàlisi continuus del negoci efectuats per la Direcció, juntament amb l'ambient de control existent en la gestió del negoci i la revisió de l'auditoria externa.
4. La Direcció NO ha identificat cap frau específic, compte de balanç o transacció en què el frau tingui probabilitats d'existir. La Direcció promou avaluacions i revisions periòdiques tant dels estats comptables com de l'evolució del negoci, seguint el concepte de direcció proactiva enfront del concepte de direcció reactiva.
5. La Direcció ha establert programes i controls per mitigar els riscos de frau identificats. La supervisió d'aquests programes i controls es duu a terme de la manera següent:
  - a. L'entorn de treball es caracteritza per ser proper i accessible als comandaments, de manera que la informació i la transmissió de directrius és àgil.
  - b. L'ambient de control en els negocis es percep com a mitjà/alt, amb la formació adequada.
  - c. Pel que fa a l'avaluació de la Direcció sobre la idoneïtat dels controls, la Direcció considera que, com a mínim en el mateix rang que la suma de controls, la premissa principal del control és la confiança: la confiança com a valor i la confiança en la designació de les persones adequades, com a extensió de la propietat en la gestió del negoci.
6. Pel que fa a la comunicació de la Direcció sobre el comportament ètic, la Direcció es reuneix al centre de treball amb els responsables de negoci amb la finalitat de retre comptes de l'evolució econòmico-financera del negoci amb els responsables de les diferents àrees de negoci.

La Direcció també rep i aprova anualment el pressupost i els plans de negoci. Coneix i decideix sobre assumptes d'especial sensibilitat, com remuneracions, baixes, altes i relacions davant les administracions públiques. En resum, la Direcció trasllada els valors de l'Entitat, coneguts pels agents econòmics amb els quals s'opera i amb els quals s'identifica.

El segment del negoci de cara als clients en què el risc de frau és més probable que existeixi són les àrees de l'import net de la xifra de negocis i de deutors comercials, ja que són potencialment les més sensibles.

7. No hem detectat ni reportat cap incidència al comitè d'auditoria o a un altre òrgan equivalent pel que fa a problemes del control intern de l'empresa (activitats i entorn de control, procés d'avaluació de riscos, etc.).
8. Per evitar el frau:
  - a. L'àrea financera de la societat, atesa la seva visió de conjunt, es configura com a primera barrera de control.
  - b. L'àrea financera dels socis, que es configura com un departament de control i suport, es configura com a segona barrera de control.
  - c. L'àrea financera és l'encarregada de col·laborar amb l'auditoria externa tant en la informació subministrada com en la recepció i implementació de les recomanacions proposades per aquesta.
9. No tenim coneixement de cap frau perpetrat ni de cap suposat frau que pugui comportar un error material en els estats financers de la societat. Els errors materials detectats en els estats financers com a conseqüència dels processos de revisió i seguiment interns, així com de l'auditoria externa, es resolen prèviament, amb la finalitat que aquests estats reflecteixin la imatge fidel.
10. La possibilitat d'existència de frau, atesa l'existència de controls tant a nivell intern com a nivell extern, recolzats per la supervisió i el seguiment de la Direcció General, fa que aquesta possibilitat sigui baixa.

Sig. Sr. Carles Ferrer i Juanola  
President

Sig. Sr. Albert Carreras  
Tresorer