Sayma auditores

SAYMA AUDITORES S.L. -C.I.F. B-75069955 - Inscrita en el Registro de Economistas Auditores del Consejo General de Colegios de Economistas de España - Inscrita en el Registro Mercantil de Guipúzcoa al tomo 2563 folio 187 hoja SS - 3407 inscripción 1ª

DEPORTIVO ALAVES, S.A.D.

INFORME DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS CON RESPECTO A LAS OBLIGACIONES DE PAGO CON LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

31 DE DICIEMBRE DE 2020

Avda. de la Libertad, 10 - 7º · 20004 Donostia / San Sebastián
WWW.SAYMA.COM

E. auditores@sayma.es
T. (+34) 943 44 01 30

HLB WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF THE GLOBAL ADVISORY AND ACCOUNTING NETWORK

SAYMA AUDITORES S.L. -C.I.F. B-75069955 - Inscrita en el Registro de Economistas Auditores del Consejo General de Colegios de Economistas de España - Inscrita en el Registro Mercantil de Guipúzcoa al tomo 2563 folio 187 hoja SS - 3407 inscripción 1ª

INFORME SOBRE ENCARGO DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS CON RESPECTO A LAS OBLIGACIONES DE PAGO CON LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

A la Liga Nacional de Futbol Profesional (LaLiga) conforme al encargo de DEPORTIVO ALAVÉS, S.A.D. de fecha 01 de marzo de 2021.

1. Hemos llevado a cabo los procedimientos acordados con Vds. que se indican a continuación en relación con las OBLIGACIONES DE PAGO CON LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS a 31 de diciembre de 2020 del Deportivo Alavés, S.A.D. Nuestro trabajo se ha realizado siguiendo normas profesionales de general aceptación en España aplicables a los encargos de procedimientos acordados basadas en la norma internacional ISRS 4400 que regula la actuación del auditor en este tipo de encargos. En un trabajo de este tipo es el lector del informe quien obtiene sus propias conclusiones a la luz de los hallazgos objetivos sobre los que se le informa, derivados de la aplicación de los procedimientos concretos definidos por Vds. con el propósito de permitirles la evaluación de la validez de las OBLIGACIONES DE PAGO CON LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS. Asimismo, el destinatario del informe es responsable de la suficiencia de los procedimientos llevados a cabo para los propósitos perseguidos. En consecuencia, no asumimos responsabilidad alguna sobre la suficiencia de los procedimientos aplicados.

2. Una copia del Anexo "CONTROL DE DEUDAS CON LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS", sellada por nosotros a efectos de identificación, se acompaña como ANEXO I al presente informe. La preparación y presentación de la citada documentación es responsabilidad de la Sociedad, concretándose nuestra responsabilidad en la realización del trabajo que se menciona en el apartado 3 de este informe.

3. Nuestro trabajo se ha realizado siguiendo lo dispuesto en el Reglamento de Control Económico de los Clubes y Sociedades Anónimas Deportivas afiliados a la Liga Nacional de Fútbol Profesional (Edición 21 de mayo 2014) –Control Económico a posteriori-, junto con la Circular nº 36 Temporada 2012/13 "Inscripción de S.A.D. y CLUBES en la competición profesional para la temporada 2013/2014" en las que se fijan los procedimientos que se deben aplicar. Conforme a lo anterior, los procedimientos aplicados han sido los siguientes:

   a. Obtención del Anexo "Control de deudas con las Administraciones Públicas" (en adelante "el Anexo") de acuerdo con lo establecido en el Artículo 18 del Libro X del Reglamento General de la Liga Nacional de Futbol Profesional y suscrito por el Presidente del Deportivo Alavés S.A.D.

   b. Comprensión de los procedimientos aplicados por el Deportivo Alavés, S.A.D. para la elaboración del Anexo.

   c. Conciliación, al 31 de diciembre de 2020, del total de los saldos por deudas con las Administraciones Públicas con las cifras pertinentes del Balance de Situación de los Estados Financieros a dicha fecha.

Avda. de la Libertad, 10 - 7º · 20004 Donostia / San Sebastián
WWW.SAYMA.COM
E. auditores@sayma.es
T. (+34) 943 44 01 30

HLB WE ARE AN INDEPENDENT MEMBER OF THE GLOBAL ADVISORY AND ACCOUNTING NETWORK

d. Comprobación de la exactitud aritmética del Anexo.

e. Comprobación de la información contenida en el Anexo, para la totalidad de los saldos con la Agencia Tributaria y con la Seguridad Social.

f. Conciliación del saldo a 31 de diciembre de 2020 por impuestos resultante de las nóminas con el registro de nóminas del Deportivo Alavés, S.A.D.

g. Obtención directa y por escrito de certificados que acreditasen que el Deportivo Alavés, S.A.D. se encontraba al corriente de pago de sus deudas tributarias y de Seguridad Social.

h. Confirmación directa y por escrito de la asesoría fiscal del Deportivo Alavés, S.A.D. sobre la situación fiscal en relación a la inspección de los impuestos, prescripciones, notificaciones, actas levantadas, reclamación, aplazamientos, etc.

i. Obtención de evidencia justificativa de los posibles acuerdos de aplazamiento o disputas y reclamaciones con empleados, Seguridad Social y Diputación Foral de Álava respecto a cantidades vencidas a 08 de abril de 2021 incluidas en el saldo a 31 de diciembre de 2020.

j. Obtención de evidencia justificativa de los pagos realizados a Seguridad Social y Agencia Tributaria, respecto a cantidades vencidas, a 08 de abril de 2021 incluidas en el saldo a 31 de diciembre de 2020.

k. Obtención de una carta de manifestaciones de la Dirección del Deportivo Alavés, S.A.D.

4. Dado que los procedimientos anteriormente descritos no constituyen ni una auditoría, ni una revisión, realizadas de acuerdo con las Normas Técnicas de Auditoría o las Normas Internacionales de Encargos de Revisión, ni se encuentra sometido a la Ley 22/2015, de 20 de julio, de Auditoría de Cuentas, no expresamos una opinión de auditoría en los términos previstos en la citada normativa.

5. Como resultado de la aplicación de los procedimientos acordados indicados anteriormente, a continuación les informamos de las excepciones que hemos encontrado:

   - En relación con el procedimiento h., el Deportivo Alavés, S.A.D. no dispone de asesores fiscales, en consecuencia, no hemos podido llevar a cabo dicho procedimiento mediante confirmación externa, habiendo obtenido la información requerida del personal del propio Club.

6. Nuestro informe de procedimientos acordados se emite únicamente para la finalidad establecida en el primer párrafo de este informe y para su información y no puede ser usado para ningún otro fin o ser distribuido a terceros, distintos de la LIGA DE FUTBOL PROFESIONAL u otros organismos españoles que tengan atribuidas competencias de control económico de los Clubes y Sociedades Anónimas Deportivas afiliados a la Liga Nacional de Futbol Profesional, sin nuestro consentimiento previo. No asumimos ninguna responsabilidad frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe.

SAYMA AUDITORES, S.L.
Nº ROAC (S2156)

Fdo.: Fidel Alonso Domínguez
(Nº ROAC 15383)
San Sebastián, a ocho de abril de dos mil veintiuno.

ANEXO I

CONTROL DE DEUDAS CON LAS ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

DEUDAS CON LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA 31/12/2020

(datos en miles de €)

A) Deuda a favor de la Administración Pública en registro contable a 31/12/2020 sin aplazamiento

Impuesto al que se refiere	Concepto al que se refiere					Total
	Importe	Cuota	Intereses	Sanciones	Apremio	
IVA	0	0	0	0	0	0
IRPF	0	2.984		0	0	2.984
Seguridad Social	0	176	0	0	0	176
Otros (retenciones primas colectivas)	0		0	0	0	0

B) Deuda a favor de Administraciones Públicas en registro contable a 31/12/2020 con aplazamiento

Impuesto al que se refiere	Concepto al que se refiere					Total
	Importe	Cuota	Intereses	Sanciones	Apremio	
IVA	0	0	0	0	0	0
IRPF	0	0	0	0	0	0
Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Otros (I.S.)	0	151	0	0	0	151

Diputación Foral Álava - Préstamo Participativo-	5.446				5.446

C) Importes reclamados por Administraciones Públicas y que no aparecen en Balance a 31/12/2020

Impuesto al que se refiere	Concepto al que se refiere					Total
	Importe	Cuota	Intereses	Sanciones	Apremio	
IVA	0	0	0	0	0	0
IRPF	0	0	0	0	0	0
Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Otros	0	0	0	0	0	0

D) Provisiones por contingencias fiscales, no reclamadas por las Administraciones Públicas y contabilizadas

Impuesto al que se refiere	Concepto al que se refiere					Total
	Importe	Cuota	Intereses	Sanciones	Apremio	
IVA	0	0	0	0	0	0
IRPF	0	0	0	0	0	0
Seguridad Social	0	0	0	0	0	0
Otros	0	0	0	0	0	0

En Vitoria-Gasteiz a fecha 31 de marzo de 2021

D. Alfonso Fernández de Troconiz Nuñez - Presidente DEPORTIVO ALAVES, S.A.D.

Sayma. auditores
sayma auditores, s. l.

DEUDAS CON LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA -DEUDA CONCURSAL 31/12/2020

E) Deudas de carácter concursal

ACREEDOR	Priv. Especial	Priv. General	Ordinario	Subordinado	Cal. Pagos T	Cal. Pagos T+1	Cal. Pagos T+2	Cal. Pagos T+n
AEAT	0	0	0	0	0	0	0	0
T. Seg. Social	0	0	0	0	0	0	0	0
FOGASA	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

(*)

En Vitoria-Gasteiz a fecha 31 de marzo de 2021

Sayma. auditores
sayma auditores, s. l.

D. Alfonso Fernandez de Trocóniz Nuñez - Presidente DEPORTIVO ALAVES, S.A.D.

(1) Deberá aportarse la documentación fehaciente que soporte el diferimiento del pago.

(2) Introducir el importe recogido en los estados financieros que corresponda a deudas y contingencias fiscales con las Admón. Públicas.

(3) Deberá explicarse claramente porque se producen las partidas conciliatorias.

Definiciones:

Deudas pendientes de pago : cuando sea vencida, líquida y exigible de acuerdo con una obligacion legal o contractual. En todo caso, se considerarán como vencidas, las deudas pendientes de pago en la fecha de aceptación por el Juez del Concurso de Acreedores del Club o SAD solicitante jugadores, asi como cualquier cantidad.

Contingencias Fiscales : aquellas posibles obligaciones surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya materializacion esta condicionada a que ocurra o no uno o mas eventos futuros independientemente de la voluntad de la Sociedad.

Deportivo Alavés SAD

IMPORTES PENDIENTES DE PAGO - 31/12/2020

(datos en miles de €)

F) Importes en registros pendientes de pago y acreedores

Saldo	Importe
(F.1) - Saldo pendiente de pago con personal deportivo y no deportivo	3.113,42
(F.2) - Saldo pendiente con sociedades tenedoras de derechos de imagen	0,00
TOTAL SALDO PENDIENTE	**3.113,42**

En Vitoria-Gasteiz a fecha 31 de marzo de 2021

Sayma. auditores
sayma auditores, s. l.

D. Alfonso Fernández de Trocóniz Nuñez - Presidente DEPORTIVO ALAVES, S.A.D.