

C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2015 DE:**

**FUNDACIÓ INSTITUT
SOCIOEDUCATIU S'ESTEL**



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Al Patronat de la FUNDACIÓ INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL i a la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts del Govern de les Illes Balears.

I. Introducció. Informe sobre els comptes anuals

Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals de la FUNDACIÓ INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2015, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

II. Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

El Gerent de la Fundació és el responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix el present informe varen ser formulats per la Gerent de la Fundació el 10 de març de 2016 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 10 de maig de 2016. Aquests comptes anuals varen ser posteriorment reformulats amb data 29 de juny de 2016 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 30 de juny de 2016.

III. Objecte i abast del treball. Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i d'acord també amb l'article 87.2 b) del Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances de la CAIB i el Plec de Prescripcions Tècniques per la realització de les auditories incloses en el Pla 1-2013 de la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació del Govern de les Illes Balears. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir



una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor dels comptes anuals, amb la finalitat de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Consideram que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria amb excepcions.

IV. Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

Excepció

La "Nota 22. Liquidació del pressupost" de la memòria adjunta inclou un quadre amb la liquidació del pressupost de despeses en el qual no figura en el capítol "VI. Inversions reals" la despesa, per import de 170.000,00 euros, corresponent al pagament per a l'execució de les obres de reforma del centre socioeducatiu "Es Pinaret", d'acord amb el conveni de col·laboració signat entre la Fundació i el Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears de la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació. A més, la liquidació del pressupost inclosa a la nota esmentada no s'ajusta al model previst a la Instrucció 1/2012, de 12 d'agost, del director general de Pressuposts i Finançament per la qual s'aproven les plantilles per a l'elaboració i liquidació dels pressuposts de les entitats públiques empresarials, societats mercantils públiques i fundacions del sector públic autonòmic, ja que no inclou la informació comparativa per capítols de l'exercici anterior ni, si escau, les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici 2015. En conseqüència la columna "Execució real acumulada" del capítol "VI. Inversions reals" està infravalorada en 170.000,00 euros i la columna "Desviació en execució" sobrevalorada en el mateix import.





V. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels efectes del fet descrit en el paràgraf de l'apartat "Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals de l'exercici 2015 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FUNDACIÓ INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL al 31 de desembre de 2015, així com dels resultats de les seves operacions, del recursos obtinguts i aplicats i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a una comprensió i interpretació adequades, 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, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

VI. Assumptes que no afecten a l'opinió

Cridem l'atenció sobre la nota la "Nota 9. Fons propis" de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'excedent de l'exercici és positiu de 191.097,79 euros i que l'excedent positiu de l'exercici anterior de 71.979,87 euros s'incorpora als excedents negatius d'exercicis anteriors que, així i tot, segueixen presentant un import negatiu de -2.169.968,34 euros. Això fa que els fons propis es mantinguin positius, 433.972,95 euros, si bé, molt per davall de la dotació fundacional quantificada en 2.412.843,50 euros. A més, s'ha de destacar el que es menciona a la "Nota 22. Liquidació del pressupost" en la qual s'indica que ha rebut subvencions d'explotació i de capital de la CAIB per un import de 8.051.021,58 euros, que representa la totalitat dels ingressos de l'exercici. Aquest fet evidencia que la Fundació, tot i haver recuperat aquests darrers anys l'equilibri patrimonial dels fons propis, depèn de les aportacions que realitza la CAIB per poder continuar amb la seva activitat. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

C.M.S. Auditors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 1 de juliol de 2016

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

C.M.S. AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.

Año 2016 Nº 13/16/00515
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe NO sujeto a la normativa
reguladora de la actividad de
auditoría de cuentas en España

