



C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2017 DE:**

CENTRE BALEARS EUROPA



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CENTRE BALEARS EUROPA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017

A l'Òrgan de govern del Centre Balears Europa i a la Conselleria d'Hisenda i Administracions
Públiques del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals del Centre Balears Europa (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'execució del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2017, així com dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que, segons la nota 2 de la memòria dels comptes anuals, és el Pla general de comptabilitat publicat en el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

Fonament de l'opinió 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:

Limitacions a l'abast

A l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del Passiu no corrent del balanç a 31 de desembre de 2017 hi ha un saldo, per import de 152.705,86 euros, que correspon, segons la memòria adjunta, a les subvencions, les donacions i els llegats que tenen caràcter de reintegrables, que es registren com a passius de l'Entitat fins que adquireixen la condició de no reintegrables (segons aplicació de la Instrucció 1/2008 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació). L'Entitat no ha aportat documentació justificativa adequada del saldo esmentat i no hem pogut aplicar procediments alternatius per satisfer-nos de la seva composició i venciment. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si el saldo esmentat està adequadament valorat i classificat a l'epígraf «II Deutes a llarg termini» del Passiu no corrent del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2017, així com tampoc del seu efecte sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.





Excepcions

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha detectat que el Consorci no ha reconegut durant l'exercici 2017 un ingrés, per import de 7.500,00 euros, corresponent al 30% del conveni específic COMM/MAD/ED/2017 ES162. També s'ha detectat que existeix un excés d'ingrés a l'exercici 2017 per un import de 6.500,00 euros, corresponent al 30% del conveni específic de l'exercici anterior que s'havia d'haver imputat al resultat de l'esmentat exercici. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt i el resultat de l'exercici 2017 del compte de pèrdues i guanys adjunt estan infravalorats en 7.500,00 euros, 6.500,00 euros i 1.000,00 euros, respectivament.

A l'epígraf «I. Provisions a llarg termini» del Passiu no corrent del balanç adjunt a 31 de desembre de 2017 hi ha classificat un saldo, per import de 12.175,64 euros, per atendre la reclamació d'interessos i de costes del judici per l'acomiadament d'un treballador. El Consorci ha dotat aquesta provisió com a despesa de l'exercici 2017, no obstant aquesta no hauria d'afectar al resultat d'aquest exercici, atès que la data de l'acomiadament és el 15 de desembre de 2012 i, per tant, les despeses esmentades corresponen a exercicis anteriors. A més, l'11 de gener de 2018 el Consorci va rebre la notificació amb l'import definitiu d'interessos i de costes que ascendeixen a 8.688,70 euros en lloc dels 12.175,64 euros que figuren com a provisió. En conseqüència, l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net està sobrevalorat en 8.688,70 euros, l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net està infravalorat en 12.175,64 euros, l'epígraf «I. Provisions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en 3.486,94 euros.

Hem realitzat la nostra auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. L'esmentada actuació s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears i el Plec de Prescripcions Tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears quan a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en 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 aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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





Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota "13. Altra informació" de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el 18 de desembre de 2015, el Centre Balears Europa va rebre el decret d'execució de la sentència, que condemnava el Centre Balears Europa a l'abonament de 122.762,23 euros de salaris de tramitació, més l'import de la seguretat social pendent de cotitzar, 19.151,34 euros. Els abonaments d'aquestes quantitats es varen fer dins el mes de gener de 2016. El 29 de maig de 2017 va arribar al CBE la proposta de liquidació dels interessos i taxació dels costos del judici per valor de 12.175,64 euros que s'han provisionat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre les notes «8. Fons propis», «10. Ingressos i despeses» i «13. Altra informació» de la memòria adjunta, en les qual es mostra que el 97,7% dels recursos obtinguts pel Consorci corresponen a transferències corrents i encomanes de gestió realitzades per l'Administració General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. Aquest fet evidencia que el Consorci depèn de les aportacions que realitza la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per poder continuar amb la seva activitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota 2 de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts han estat preparats per l'Òrgan de govern d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat amb el propòsit de mostrar la imatge fidel. En conseqüència, els comptes anuals adjunts s'han preparat en virtut d'aquest marc normatiu d'informació financera i han estat auditats aplicant les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat. Aquest informe en cap cas s'ha d'entendre com un informe d'auditoria en els termes prevists en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.





Una altra informació

L'altra informació comprèn la memòria de gestió de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2017, la formulació de la qual és responsabilitat de l'Òrgan de govern de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la nostra auditoria i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a la memòria de gestió consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estariem obligats a informar d'això.

No tenim res que informar referent a això, si bé la informació que conté la memòria de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2017 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que li és d'aplicació.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

L'Òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat 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 aquest informe varen ser formulats per l'Òrgan de govern de l'Entitat el 28 de febrer de 2018 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 2 de març de 2018.

En la preparació dels comptes anuals, l'Òrgan de govern és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de 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 l'Òrgan de govern té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.





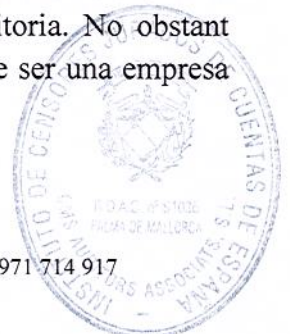
Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda 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 les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat 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 les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat, aplicam el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identificam i valoram els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyam i aplicam 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, atès 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 amb la finalitat 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.
- Avaluam si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'Òrgan de govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per l'Òrgan de govern, 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 avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.





- Avaluam la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comunicam amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre 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.

C.M.S. Auditores Associats, SL.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, 3 de maig de 2018

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

C.M.S. AUDITORES
ASSOCIATS, S.L.

Año 2018 Nº 13/18/00532
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas

