

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2015 DE:

FUNDACIÓ PER L'ESPORT BALEAR



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ PER A L'ESPORT BALEAR CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Al Patronat de la FUNDACIÓ PER L'ESPORT BALEAR 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 PER L'ESPORT BALEAR 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 pel Gerent de la Fundació el 29 de febrer de 2016 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 4 de març 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

Limitacions a l'abast del treball

1. Formant part del saldo per creditors que recull el balanç de situació al 31 de desembre de 2015 adjunt, s'inclou una partida per un total de 750 milers d'euros, amb origen en l'exercici 2006. Aquest creditor en la seva darrera resposta a la sol·licitud de confirmació enviada, exposa un saldo per un import de 4.199 milers d'euros, més interessos, fet que produeix, segons aquesta resposta un deute que arriba a un total de 8.376 milers d'euros. Davant d'aquesta situació la Fundació manifesta que per discrepàncies que es van plantejar al creditor vinculades a la prestació del servei, la Fundació va rescindir, unilateralment, el contracte i per tant considera que no pertoca el reconeixement del deute reclamat. La Fundació comenta la situació a la nota 26 de la memòria. Cal indicar que la qüestió es troba pendent de resolució definitiva i, a més, no va ser possible aplicar procediments alternatius per obtenir evidència raonable de la correcta valoració i exigibilitat dels saldos esmentats i, per tant, no és possible determinar en quina mesura aquests podrien afectar als comptes anuals a 31 de desembre de 2015. A més, respecte al saldo per proveïdors i creditors, també consten qüestions antigues pendents de resolució que afecten a tres saldos que, en el seu conjunt, xifren 1.424 milers d'euros; no s'ha rebut resposta a les sol·licituds de confirmació externa enviades a aquests creditors. La Fundació comenta la situació a l'esmentada nota 26 de la memòria, sense aportar conclusions definitives. Cal indicar que a l'informe d'auditoria preparat per C.M.S. Auditores Associats, S.L. relatiu a exercicis anteriors, també consta una limitació a l'abast vinculada a la situació dels saldos relatius als proveïdors i creditors de l'Entitat.





2. Quant a la resposta rebuda de la Direcció de l'Advocacia de la CAIB, el document rebut assenyala diferents qüestions que es comenten en la nota 26 de la memòria relativa als comptes anuals de l'exercici 2015. Aquesta nota també comenta altres qüestions litigioses que no formen part d'aquest document de resposta i, per tant, no consta l'opinió d'aquests serveis. Alguns d'aquest afers ja es comenten en apartats anteriors, en concret els relatius als creditors. Ara bé, com aspecte significatiu, la nota 26 fa menció als potencials estats de conflicte amb diferents ajuntaments i altres entitats, derivat de la rescissió dels convenis signats per finançar equipaments i instal·lacions esportives. La situació es troba pendent de solucions definitives. La informació que recull la memòria no inclou una valoració econòmica dels potencials efectes negatius que es poden presentar per la Fundació, pel cas que resultin estimades, en tot o en part, les reclamacions presentades; tampoc no s'ha pogut aplicar procediments alternatius que permetin realitzar una estimació raonable d'aquest efectes. Cal indicar que a l'informe d'auditoria preparat per C.M.S. Auditors Associats, S.L. relatiu a l'exercici anterior, també consta una limitació a l'abast en aquest mateix sentit.
3. Pel que fa al capítol d'immobilitzat, inversions immobiliàries, hem de fer constar que la Fundació no ha aportat cap document que justifiqui adequadament la situació de l'entitat respecte als terrenys on es va construir la zona d'aparcaments del velòdrom anomenat Palma Arena. Aquesta zona es presenta al balanç de situació de l'exercici 2015 adjunt, formant part de les inversions immobiliàries amb un valor net comptable de 4.716 milers d'euros. Aquesta limitació ha impedit verificar la correcta valoració i comptabilització de l'immobilitzat esmentat. Cal indicar que aquesta limitació també consta a l'informe d'auditoria preparat per C.M.S. Auditors Associats, S.L. relatiu a exercicis anteriors.
4. Continuant amb la zona d'aparcaments, cal indicar que el marc conceptual de la comptabilitat que recull el RD 1491/2011, de 24 d'octubre, pel que s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense finalitat lucrativa, defineix l'actiu com els béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'entitat com a resultat de successos passats, dels quals s'espera que l'entitat obtingui rendiments aprofitables en la seva activitat futura. En particular, compliran aquesta definició aquells que incorporen un potencial de servei per als usuaris o beneficiaris de l'entitat. En ordre amb aquesta definició, pertoca assenyalar que la zona d'aparcament que es presenta formant part de l'actiu de la Fundació, en la pràctica, es troba cedida al Consorci Palma Arena sense que consti cap tipus de contraprestació. És a dir, que la Fundació ni controla econòmicament aquestes instal·lacions ni obté rendiments aprofitables en la seva activitat; per tant, segons el marc conceptual abans esmentat, resulta dubtosa la seva consideració com actiu. El valor net comptable al tancament de l'exercici ascendeix a 4.716 milers d'euros. Cal indicar que aquesta limitació també consta a l'informe d'auditoria preparat per C.M.S. Auditors Associats, S.L. relatiu a exercicis anteriors.





Excepcions

5. El cost de construcció de l'esmentada zona d'aparcament, IVA inclòs, va ascendir a 6.939 milers d'euros. Amb posterioritat, durant l'exercici 2012, la Fundació va afegir a aquest saldo 1.632 milers d'euros, relatius al projecte per a la construcció del Velòdrom. És a dir que l'import que es va considerar, comptablement, com cost de les instal·lacions resulta 8.571 milers d'euros.

Els antecedents d'aquesta darrera operació són els següents: durant l'exercici 2005, l'arquitecte a qui es va encomanar aquest projecte, va presentar a la Fundació una factura pels seus honoraris per un total de 1.632 milers d'euros més IVA. Aquest import, la Fundació ho va facturar al Consorci per a la Construcció del Velòdrom, entitat que també va complir amb la corresponent obligació de pagament. Tot i la situació descrita, durant l'exercici 2012 la Fundació, sense cap fonament, va prendre la decisió d'activar aquest import com part de les inversions en la zona d'aparcament. El saldo pendent d'amortitzat al tancament de l'exercici anterior per aquesta partida ascendeix a 1.148 milers d'euros.

En ordre als comentaris anteriors, el conjunt d'aquestes partides va presentar al tancament de l'exercici 2014, inici 2015, un valor net comptable per 7.169, milers d'euros, import que inclou 1.148 milers d'euros relatius al saldo pendent d'amortitzar, valor net comptable, del projecte abans comentat i que no correspon considerar com part de la inversió. És a dir, el saldo inicial de l'exercici relatiu al cost de construcció realment incorregut, resulta 6.020 milers d'euros.

Pertoca assenyalar que a finals de l'exercici 2014, l'Entitat va sol·licitar un informe de valoració a l'empresa Taxacions Immobiliàries, S.A. ("TINSA"); aquest informe valora les instal·lacions per un total de 4.828 milers d'euros; és a dir que es posa de manifest una diferència global amb el saldo comptable comentat, 7.168 milers d'euros, que ascendeix a 2.340 milers d'euros, mentre que la diferència, considerant el saldo del cost realment incorregut, 6.020 milers d'euros, ascendeix a 1.192 milers d'euros.

En aquest ordre, comptablement, durant l'exercici 2015, es va constituir la dotació per deteriorament, afectant el valor amortitzable de la instal·lació. És a dir, considerant la situació com irreversible, qüestió que produeix la consideració com cost amortitzable el valor determinat en l'informe de valoració, 4.828 milers d'euros i una partida per deteriorament de 2.340 milers d'euros. Atès que afegeix a l'ajust, segons el cost real, 1.192 milers d'euros, 1.148 milers d'euros, corresponents al saldo pendent, del projecte comentat facturat al Consorci.

Com a contrapartida es va afectar la subvenció vinculada produint un traspass a resultats per l'import considerat com deteriorament, 2.340 milers d'euros. Per tant, l'import per deteriorament es troba sobrevalorat en 1.148 milers d'euros, el saldo per subvencions infravalorat en aquest mateix import, afectant també el saldo corresponent als excedents negatius d'exercicis anteriors, epígraf on pertoca imputar aquest saldo, atès que resulta un ajustament d'exercicis anteriors. La qüestió vinculada al tractament comptable que va seguir la Fundació respecte a l'esmentat projecte ja es va tractar com una incorrecció material en nostres informes d'exercicis anteriors.



6. Amb la finalitat de finançar la construcció de la zona d'aparcament abans comentada, la Fundació va rebre autorització de la CAIB per concertar una operació d'endeutament amb el compromís de realitzar les oportunes transferències per fer front als diferents venciments d'aquesta operació. És a dir, com a contrapartida es va atorgar una subvenció. Aquesta autorització d'endeutament va arribar fins a 9.000 milers d'euros, abonats a la Fundació per l'entitat de crèdit amb la que es va concertar l'operació, amb un límit, el cost de la construcció. Aquest va ascendir a 6.000 milers d'euros, més l'ajust per l'IVA a l'any 2010, per un total 938 milers. La resta del finançament, 2.062 milers d'euros, la Fundació els hauria de reintegrar a la CAIB. Per tant, no correspon considerar com a subvenció de capital aquest romanent; pertoca la seva imputació com a part del saldo de creditors a curt termini. En conseqüència, el saldo relatiu a subvencions es troba sobrevalorat en 2.062 milers d'euros i el saldo corresponent a creditors a curt termini es troba infravalorat en aquest mateix import. Aquesta incorrecció material també consta a l'informe d'auditoria preparat per C.M.S. Auditors Associats, S.L. relatiu a exercicis anteriors.
7. Formant part del saldo relatiu a "Deutors varis", que presenta el balanç de situació a 31 de desembre de 2015 adjunt, per un total de 2.039 milers d'euros, s'inclouen 956 milers d'euros corresponents a la Conselleria de Presidència, amb origen en l'exercici 2007. Segons la resposta de la CAIB el saldo esmentat no apareix en el detall dels imports pendents de pagament a 31 de desembre de 2015. Segons la documentació aportada, el saldo es troba vinculat a la sol·licitud realitzada durant l'any 2007 per la Fundació relativa al pagament dels interessos del préstec que té el Consorci per a la Construcció del Velòdrom corresponents als anys 2006 i 2007. La Fundació en aquesta operació actuava com a intermediari entre la CAIB i el Consorci, raó per la qual el mateix import es presenta formant part del passiu a curt termini a l'epígraf "Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini". En conseqüència l'actiu i el passiu al tancament de l'exercici estan sobrevalorats en 956 milers d'euros. La Fundació, en la nota 26 de la memòria, comenta la qüestió i indica que aquest saldo es depurarà durant l'any 2016. A la data de preparació del present document, no consta la regularització. Aquesta incorrecció material també consta a l'informe d'auditoria preparat per C.M.S. Auditors Associats, S.L. relatiu a exercicis anteriors.
8. Quant el saldo per subvenciones de capital que es presenta al balanç de situació adjunt per un total de 7.864 milers d'euros, pertoca assenyalar el següent:

A més del que ja s'ha comentar al paràgraf 6 anterior relatiu a les inversions immobiliàries, formant part d'aquest saldo consten 244 milers d'euros, corresponents a l'import pendent d'aplicar relatiu a un conjunt de subvencions pel finançament d'inversions procedents del Consell Superior de l'Esport ("CSD"). D'acord amb les resolucions que atorguen les ajudes, els terminis per executar els programes d'inversions es troben vençuts; per tant, pertoca el reintegrament d'aquest saldo a l'entitat atorgant o bé, sempre que sigui possible sol·licitar les pròrrogues adients, s'hauria de considerar el seu registre com un deute pendent d'aplicar a subvencions.

Quant les altes de l'exercici a l'epígraf subvencions, tal com indica la nota 18 de la memòria adjunta ascendeixen a 128 milers d'euros. Aquest import es correspon amb transferències realitzades per la CAIB pel finançament de les inversions de l'exercici. Comptablement, aquest import la Fundació ho va traspasar en la seva totalitat a resultats. Pertoca indicar que,



segons tant els registres de l'entitat com la pròpia liquidació del pressupost, la inversió realitzada ascendeix a 24 milers d'euros; és a dir, que es troben pendents d'aplicació a la finalitat de les transferències rebudes per 104 milers d'euros. A aquest darrer import pertoca afegir 97 milers d'euros que es produeixin, atès a la idèntica situació que es va presentar en l'exercici anterior, amb les transferències rebudes de la CAIB. Per tant el saldo corresponent a deute transformable en subvencions per les transferències rebudes de la CAIB pendents d'aplicació ascendeix a 201 milers d'euros. Per tant, tal com s'ha exposat pel cas anterior pertoca el reintegrament d'aquest saldo a l'entitat atorgant, en aquest cas la CAIB, o bé, sempre que sigui possible sol·licitar les pròrrogues adients, s'hauria de considerar el seu registre com un deute pendent transformable en subvencions. Aquesta incorrecció material també consta a l'informe d'auditoria preparat per C.M.S. Auditores Associats, S.L. relatiu a exercicis anteriors.

V. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs 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 PER L'ESPORT BALEAR 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 situació dels fons propis de la Fundació; al tancament de l'exercici resulten negatius per un import de 6.843 milers d'euros. El patrimoni net, per l'efecte del saldo relatiu a les subvencions pendents de meritament, es presenta amb un saldo positiu per un total de 1.022 milers d'euros. Ara bé, el saldo relatiu a les subvencions es troba vinculat a les excepcions ja destacades en paràgrafs anteriors, que resulten un efecte conjunt negatiu per un total de 2.506 milers d'euros. És a dir, que considerant aquesta disminució, també resulta negatiu el patrimoni net de l'Entitat, per un total de 1.484 milers d'euros. Aquesta situació posa de manifest l'estat de desequilibri patrimonial de la Fundació i la necessitat de finançament per part de la CAIB per mantenir el funcionament de l'Entitat, qüestió que posa de manifest un estat d'incertesa sobre el futur de la Fundació i, en conseqüència, la possible ruptura del principi d'entitat en funcionament. Addicionalment, aquesta situació es veu agreujada al presentar un fons de maniobra negatiu al tancament de l'exercici de 6.724 milers d'euros. Com a conseqüència d'aquests fets existeix una incertesa significativa sobre l'evolució futura de la Fundació, ja que la seva viabilitat depèn de les aportacions que realitzi la CAIB per poder continuar amb la seva activitat de forma que pugui realitzar els



seus actius i liquidar el seus passius pels valors que s'indiquen en els comptes anuals adjunts, que han estat preparats assumint que l'activitat continuarà. La Fundació a la nota 26 de la memòria comenta les línies d'actuació que, en principi permetrien millorar el desequilibri financer; en aquest ordre es considera que continuaran les aportacions de la CAIB i que es resoldrà al seu favor les qüestions pendents amb creditors que es comenten a l'apartat de limitacions a l'abast anterior. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

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

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, 10 de juny de 2016

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

Año 2016 Nº 13/16/00516
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

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

