C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI 2016 DE:

CENTRE BALEARS EUROPA

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA
CMS AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CENTRE BALEARS EUROPA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016

A la Junta Rectora del CENTRE BALEARS EUROPA i a la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears.

I. Introducció. Informe sobre els comptes anuals

Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals del CENTRE BALEARS EUROPA, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, 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

La directora gerent del Centre Balears Europa 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 directora gerent del Consorci Centre Balears Europa el 23 de febrer de 2017 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 3 de març de 2017.

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, la Resolució d'11 de novembre de 2013 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la qual s'aprova la norma tècnica sobre informes d'auditoria de comptes anuals 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, l'article 122.2 b) 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 la realització de les auditories incloses en el Pla 1-2017 de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques 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 riscs 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 favorable 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:

Excepcions

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha detectat que el Consorci no ha reconegut durant l'exercici 2016 un ingrés, per import de 7.500,00 euros, corresponent al 30% del conveni específic COMM/MAD/ED/2016 ES162. També s'ha detectat que existeix un excés d'ingrés a l'exercici 2016 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, l'epígraf "V. Resultats d'exercicis anteriors" del patrimoni net del balanç i el resultat de l'exercici 2016 estan infravalorats en 7.500,00 euros, 6.500,00 euros i 1.000,00 euros, respectivament.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha detectat que hi ha un saldo, per import de 152.705,86 euros, classificat a l'epígraf "II Deutes a llarg termini" del Passiu no corrent del balanç a 31 de desembre de 2016, que correspon a un deute amb la CAIB per transferències corrents rebudes que no es varen destinar a executar despesa en els exercicis 2009 i anteriors. El venciment d'aquest passiu és a l'exercici 2017. Per tant, l'epígraf "II Deutes a llarg termini" del Passiu no corrent del balanç a 31 de desembre de 2016 està sobrevalorat en 152.705,86 euros i l'epígraf "II Deutes a curt termini" del Passiu corrent del balanç a 31 de desembre de 2016 infravalorat en el mateix import.

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
R.O.A.C. nº S1035
PALMA DE MALLORCA
CMS AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

V. Opinió

En la nostra opinió, excepte 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 2016 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de CENTRE BALEARS EUROPA al 31 de desembre de 2016, 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 "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. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

VII. Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris

La memòria de gestió adjunta als comptes anuals de l'exercici 2016 conté les explicacions que la Direcció del Centre Balears Europa considera oportunes sobre la situació de l'Entitat, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no forma part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté aquesta memòria de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2016. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de la memòria de gestió amb l'abast esmentat en aquest paràgraf i no inclou la revisió d'informació diferent de l'obtinguda a partir del registres comptables de l'Entitat.

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

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 19 d'abril de 2017

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

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

Año 2017 Nº 13/17/00442
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos a la auditoría de cuentas

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
IMAGEN FIEL
R.O.A.C. nº S1036 PALMA DE MALLORCA
CMS AUDITORS ASSOCIATS, S.L.