

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2012 DE:**

**FUNDACIÓ INSTITUT
SOCIOEDUCATIU S'ESTEL**



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2012

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

I. Abast del treball

1. Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals de la FUNDACIÓ INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2012, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data. El gerent 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 (Reial decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratius i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratius, que s'identifica a la nota 4 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.
2. El nostre treball s'ha realitzat en base a l'encàrrec rebut de la Vicepresidència Econòmica de Promoció Empresarial i d'Ocupació del Govern de les Illes Balears. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt. Excepte per les limitacions descrites a continuació en els paràgraf 3. següent, el treball s'ha 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, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris comptables utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

II. Resultats del treball

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





Limitacions a l'abast del treball

3. A data d'emissió del present informe no s'ha rebut resposta a la sol·licitud de confirmació externa enviada als Serveis Jurídics de la Conselleria de Salut, Família i Benestar Social que són les assessor legals de la Fundació, ni hem pogut contactar per obtenir evidència suficient de que tots els possibles litigis i demandes en que la Fundació pogués estar involucrada es mostrin a la memòria dels comptes anuals adjunts.

III. Opinió

4. En la nostra opinió, excepte pels efectes d'aquells ajusts que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tengut les limitacions descrites en els paràgrafs 3. anterior, els comptes anuals de l'exercici 2012 adjunts expressen, en tots ets aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FUNDACIÓ INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL al 31 de desembre de 2012, 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.

IV. Paràgrafs d'èmfasi

5. Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cridem l'atenció respecte del que es menciona a la "Nota 8. Fons propis" de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'excedent de l'exercici és positiu de 1.005.539,17 euros que fa que els fons propis tornin a ser positius en 138.068,46 euros, i la "Nota 1. Activitat de la Fundació" en la qual s'indica que ha rebut subvencions d'explotació de la CAIB per import de 7.553.258,24 euros que representa la pràctica totalitat dels ingressos de l'exercici. Aquest fet evidencia que la Fundació, tot i haver recuperat l'equilibri patrimonial dels fons propis, depèn de les aportacions que realitza la CAIB per poder continuar amb la seva activitat.

V. Paràgraf sobre altres qüestions

6. Els comptes anuals de l'exercici 2012 varen ser formulats amb data 9 de març de 2013 i posteriorment reformulats amb data 8 de juliol de 2013.

C.M.S. Auditores Associats S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 16 de juliol de 2013

