

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:

CONSORCI CENTRE BALEARS EUROPA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI CENTRE BALEARS EUROPA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

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

Opinió amb excepcions

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals del Consorci Centre Balears Europa (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita 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 2019, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que ha aplicat l'Entitat que és 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:

Excepció

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha detectat que l'Entitat va imputar incorrectament al resultat de l'exercici 2018 un ingrés, per import de 7.500,00 euros, corresponent al 30% del conveni específic COMM/MAD/ED/2017 ES162, que pertocava imputar al resultat de l'exercici 2017. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt estan infravalorades en 7.500,00 euros i les de l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» estan sobrevalorades en el mateix import. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» i el resultat de l'exercici 2018 del compte de pèrdues i guanys adjunt estan sobrevalorats en 7.500,00 euros.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, 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 de les Illes Balears pel que fa 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.

Considerem 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 les notes «A. Organització i activitat del Consorci» i «G. Fons propis», «10. Ingressos i despeses» i «13. Altra informació» de la memòria adjunta, en les qual es mostra que el 98% 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.

Cridem l'atenció sobre la nota «E. Actius financers» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'import de 10.288,70 euros, que figura classificat a l'epígraf «V. Inversions financeres a curt termini» de l'actiu corrent del balanç, correspon al dipòsit consignat al Jutjat Social com a costes i interessos de demora per un acomiadament de l'any 2013. També cridem l'atenció sobre la nota «J. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el 29 de maig de 2017 va arribar la proposta de liquidació dels interessos i taxació dels costs del judici per valor de 10.288,70 euros que s'han provisionat, a l'epígraf «I. Provisions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç. També s'indica que l'advocat de l'Entitat ha presentat un recurs de revisió el 9 d'octubre de 2017 i un recurs de suplicació l'11 de gener de 2018. Durant l'any 2019 s'han retornat part d'aquest import proposat i consignat. El total de despesa ha estat de 5.020,59 euros. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

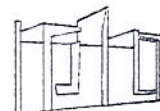
Cridem l'atenció sobre la nota «F. Passius financers» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'import de 152.705,86 euros, que figurava classificat a l'epígraf «II. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç, al tancament de l'exercici anterior, correspon a les subvencions, donacions i llegats que, segons aplicació de la Instrucció 1/2008 de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació, són a retornar. El mes de maig de 2019 s'ha compensat per la nominativa passant a ser aportació patrimonial de l'exercici 2019. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota B de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts, els han preparat 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.

L'Entitat té implantats procediments, respecte a la protecció de dades de caràcter personal, que assegurin raonablement la seva seguretat i, segons l'informe de la tècnica del Servei Jurídic de l'Entitat, les activitats de tractament del Centre Balears Europa no estan exposades a riscos rellevants que motivin la necessitat de realitzar una avaluació d'impacte en el tractament de dades personals, d'acord amb l'art. 28 de la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals. A més, segon l'informe esmentat, a dia d'avui correspon a la Delegació de Protecció de Dades de l'Administració de la CAIB, la seu de la qual està a la Conselleria de Presidència, la coordinació, la supervisió i l'anàlisi dels riscos de la garantia, la confidencialitat i la protecció de les dades personals que duu a terme el sector públic instrumental de la CAIB, en el termes que estableix el Reglament UE 2016/679 de Protecció de Dades i la legislació vigent en matèria de protecció de dades. No obstant això, l'Entitat no ha aportat la documentació de la Delegació de Protecció de Dades de l'Administració de la CAIB acreditativa del compliment d'aquesta normativa.

L'estat d'execució del pressupost de l'exercici 2019 que s'inclou en els comptes anuals adjunts mostra que l'Entitat ha executat despesa en inversions reals per damunt de les previsions de despesa del pressupost de capital, per import de 229,90 euros. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 40.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCAIB), que estableix que té caràcter limitador, a l'efecte de requerir l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts a què fa referència l'article 63 de la Llei esmentada, l'import total de les previsions de variacions dels actius i els passius no financers incloses en el pressupost de capital.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Una altra informació

L'altra informació comprèn l'Informe de resultats del pla d'actuació CBE 2019, la formulació del 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 aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre 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-ho.

Sobre la base del treball dut a terme, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'Informe de resultats del pla d'actuació CBE 2019 concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta 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 B 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 20 de febrer de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 28 de febrer de 2020. Aquests comptes van ser reformulats amb data 18 de maig de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el mateix dia.

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'entitat 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 grau alt de seguretat, però no garanteix que una auditoria duta a terme 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, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem 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.
- Avaluem 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, que ha fet l'òrgan de govern, del principi comptable d'entitat 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 la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem 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 comuniquem amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de fer l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, com també qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

C.M.S. Auditadors Associats, S.L.

Miquel Montserrat Adrover

Palma, a 20 de maig de 2020

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

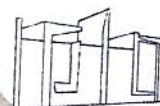
C.M.S. AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.

2020 Núm. 13/20/00516

30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA