



C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2017 DE:**

CENTRE BALEARS EUROPA



INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA 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 del compliment de la legislació més important que li és d'aplicació al Centre Balears Europa (l'Entitat) durant l'exercici 2017, amb objecte d'emetre una opinió sobre si l'Entitat esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, l'Entitat compleix adequadament durant l'exercici 2017, en tots els aspectes significatius, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

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

El Centre Balears Europa ha realitzat, durant l'exercici 2017, diverses contractacions de serveis i subministraments en les quals no consta que s'hagi complert amb els procediments de contractació exigits per la Llei de Contractes del Sector Públic. A més, no consten publicats en el perfil de contractant tots els contractes tramitats durant l'exercici 2017. En conseqüència, aquests fets suposen un incompliment del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

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, que requereixen l'avaluació, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de que





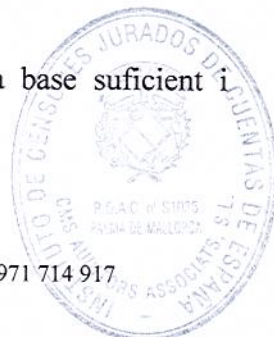
l'Entitat compleix, durant l'exercici 2017, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

El nostre examen s'ha centrat en la revisió del grau de compliment de la normativa següent:

- a) Legislació de caràcter general en els àmbits pressupostaris (Llei General Pressupostària), mercantils (Codi de Comerç i Llei de Reforma Parcial i d'Adaptació de la Legislació Mercantil a les directives de la Comunitat Econòmica Europea), fiscals (Llei General Tributària, Llei de l'Impost de Societats, Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit, Llei de l'Impost sobre la Renda de la Persones Físiques) i la relativa a la Seguretat Social.
- b) Legislació de caràcter autònic: Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, Decret 2/2005, de 28 de desembre de 2005, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Subvencions, Decret d'Adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses públiques de la CAIB i Llei de Pressupostos Generals de la CAIB i Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la CAIB (modificat pel Decret 115/1997, de 6 de setembre i pel Decret 75/2004, de 27 d'agost).
- c) Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.
- d) Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.
- e) Normes d'organització i procediments específics de l'Entitat establerts en els seus Estatuts.
- f) Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de Comptabilitat («BOE» 278, de 20-11-2007, i «BOE» 312, de 29-12-2007).
- g) Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- h) Decret 1382/85, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.
- i) Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- j) Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals.
- k) Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.

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.







- Identificam i valorem els riscos d'incompliment de la normativa, 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 un incompliment de la normativa significatiu degut a frau és més elevat que en el cas d'un incompliment degut 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 de compliment 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.

Ens comunicam amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de les proves d'auditoria planificades 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. Auditadors Associats, SL.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho
Palma, 3 de maig de 2018