

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2021 DE:

CONSORCI CENTRE BALEARS EUROPA



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI CENTRE BALEARIS EUROPA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021

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 2021, el compte de pèrdues i guanys 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 del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, 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 no va reconèixer, durant l'exercici 2020, l'import de l'esmena del conveni específic de subvenció COMM/MAD/ED/2020 ES35, que incrementava el conveni inicial en 10.133,00 euros, per cobrir les accions dels centres Europe Direct, a realitzar en el període de l'1 de gener de 2021 fins al 30 d'abril de 2021. A més, durant el mes de desembre de l'exercici 2020, l'Entitat va cobrar el 70% de l'import de l'esmena, 7.093,10 euros, i el va comptabilitzar compensant saldos del compte del deutor. Per tant, l'import de 10.133,00 euros s'havia de considerar com un ingrés anticipat per realitzar les accions durant l'exercici 2021. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» del actiu corrent del balanç adjunt estan infravalorades en 10.133,00 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt estan infravalorades en el mateix import.



Audidores

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.

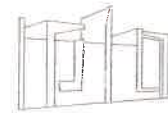
Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre les notes «A. Organització i activitat del Consorci», «I. Operacions amb parts vinculades» i «J. 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 «A. Organització i activitat del Consorci» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el 30 de gener de 2020 l'Organització Mundial de la Salut, declara una emergència sanitària de preocupació internacional, basant-se en l'impacta que el virus COVID 19 podria tenir en el món. L'11 de març la malaltia va ser reconeguda com una pandèmia per l'OMS. Per a prevenir l'expansió del virus, els governs han imposat restriccions de viatges, quarantenes, confinaments, aïllament social, cancel·lació d'esdeveniments, i tancament d'establiments, la qual cosa ens ha afectat igual que a tots. La pandèmia està tenint un efecte socioeconòmic i les seves conseqüències s'aniran veient a mesura que anem adaptant-nos a aquesta nova realitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «M. Fets posteriors al tancament de l'exercici» de la memòria adjunta, en la qual es comenta que dins la Llei 3/2020, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2021, a la Disposició addicional desena, diu: «Modernització del Centre Balears Europa en l'àmbit de l'acció exterior i de la Unió Europea i millora dels mecanismes de gestió, avaluació i control en l'àmbit dels fons



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

europaus; 1. El Govern de les Illes Balears ha de fer les actuacions que calguin per tal de reorganitzar el Centre Balears Europa, a fi d'ampliar les seves funcions en l'àmbit de l'acció exterior, i també en l'àmbit de la gestió dels fons europeus i de l'avaluació de l'eficàcia i l'eficiència de les despeses i les inversions públiques a què fa referència l'apartat següent, i a fi d'agilitar el seu funcionament i la dotació dels recursos humans i materials que calguin per a això mitjançant, si escau, la cessió global dels actius i passius del Centre a una nova fundació del sector públic autonòmic; 2. Així mateix, el Govern de les Illes Balears, per mitjà dels òrgans i les unitats competents de l'Administració de la comunitat autònoma, i amb el suport material de l'ens instrumental esmentat en l'apartat anterior, ha de reforçar i consolidar un sistema de gestió, avaluació i control de l'aplicació dels fons que rebí la comunitat autònoma de les Illes Balears en concepte de l'Ajuda a la Recuperació per a la Cohesió i els Territoris d'Europa (REACT-EU), del Mecanisme per a la Recuperació i la Resiliència (MRR) i, en general, del conjunt dels fons europeus». Arran d'aquesta decisió, aquest any 2020 es tenien que produir molt de canvis, i donada la naturalesa i finalitat del Consorci, a data 31/12/2020, no podíem estimar l'efecte econòmic i d'organització que això suposaria. Durant l'any 2021 s'han iniciats petits tràmits importants per aquesta transformació, com tot lo relatiu a temes de personal, però encara queda molta feina per realitzar. 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 no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2021, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals que li és d'aplicació.

L'informe d'avaluació de riscos laborals corresponents a l'Entitat, de data 13 de gener de 2022, emès per l'Àrea Tècnica del Servei de Prevenció de Riscs Laborals del Servei de Prevenció del Govern de les Illes Balears, en virtut del Conveni de col·laboració entre l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Consorci Centre Balears Europa per a la prestació del servei de prevenció de riscos laborals, de data 6 d'agost de 2021, indica una sèrie d'accions correctores necessàries per eliminar, reduir o controlar els riscos identificats. Per aquest motiu, consideram que l'Entitat no compleix de manera suficient, durant l'exercici 2021, amb la normativa sobre prevenció de riscos laborals que li és d'aplicació.



Una altra informació

L'altra informació comprèn exclusivament la «Memòria d'activitats realitzades», la formulació de la qual és responsabilitat de l'òrgan de govern de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix la «Memòria d'activitats realitzades». La nostra responsabilitat sobre aquesta consisteix a avaluar i informar sobre la seva concordança amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estam obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte a la «Memòria d'activitats realitzades».

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 3 de maig de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 4 de maig de 2022.

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.

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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 aconsegueixen expressar la imatge fidel.



C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS

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. Auditors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 27 de juny de 2022

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2022 Núm. 13/22/02647

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

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