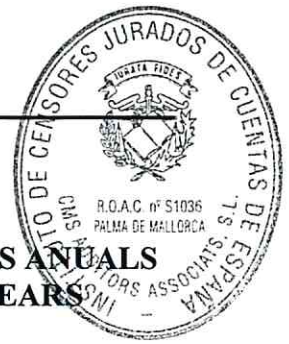


C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2014 DE:**

**FUNDACIÓ UNIVERSITAT - EMPRESA DE
LES ILLES BALEARS
(FUEIB)**



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ UNIVERSITAT - EMPRESA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014

Al Patronat de la **FUNDACIÓ UNIVERSITAT - EMPRESA DE LES ILLES BALEARS** i a la Universitat de les Illes Balears.

I. Introducció. Informe sobre els comptes anuals

Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals de la **FUNDACIÓ UNIVERSITAT - EMPRESA DE LES ILLES BALEARS** que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2014, el compte de resultats i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

II. Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

El Director de la Fundació 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 pel Director de la Fundació el 31 de març de 2015 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 15 de juliol de 2015.

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 i el Plec de Prescripcions Tècniques reguladores del procediment per a la contractació del servei d'auditoria financera i de compliment de la Universitat de les Illes Balears i de la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears, exercici 2014. 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 riscos 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.

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:

Limitacions a l'abast

L'epígraf "VII. Periodificacions a curt termini" del passiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 3.934.413,87 euros (al tancament de l'exercici anterior 4.067.545,34 euros), i l'epígraf "VII. Periodificacions a curt termini" de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 603.742,90 euros (al tancament de l'exercici anterior 451.538,93 euros). D'acord amb la informació de l'apartat "4.6. Ingressos i despeses" de la nota "4. Normes de registre i valoració més significatives" de la memòria adjunta, aquest saldo del passiu correspon a les prestacions de serveis facturades però no executades al tancament de l'exercici, incloses subvencions d'explotació pendent d'aplicar a la seva finalitat; mentre que el saldo de l'actiu correspon a les despeses de projectes que encara no han reportat ingressos. La memòria adjunta no inclou la informació necessària i suficient sobre aquests epígrafs per a la correcta interpretació dels comptes anuals, els quals representen el 62% i el 9% del total del balanç, respectivament. A més, dins els saldos esmentats hi ha un import de 974.463,96 euros d'ingressos anticipats i 225.859,14 euros de despeses anticipades que corresponen a 237 projectes que no presenten moviment durant l'exercici 2014. La Fundació no disposa tant de la informació com de la documentació justificativa suficient, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la raonabilitat dels ingressos i de les despeses pendents d'aplicar a l'excedent. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que totes i cada una de les partides que formen aquests saldos estan correctament classificades en els epígrafs abans esmentats del balanç a 31 de desembre de 2014.



Dins el saldo de l'epígraf "IV. Deutors comercials i altres comptes a cobrar" de l'actiu corrent del balanç de situació adjunt, s'inclouen saldos a cobrar de cinc entitats, per un import total de 254.817,39 euros, que corresponen als exercicis 2008 a 2013. Del procediment de confirmació de saldos a deutors no hem obtingut resposta satisfactòria d'aquestes entitats confirmant aquests imports, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la seva cobrabilitat. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que aquests saldos a cobrar estan correctament valorats en el balanç de situació adjunt o si, en el seu cas, s'hauria d'haver corregit la seva valoració amb una provisió per deteriorament de valor de crèdits al tancament de l'exercici 2014.

Excepcions

La Fundació no té registrat a l'actiu del balanç adjunt, al 31 de desembre de 2014, el valor de determinats elements controlats econòmicament i necessaris per al desenvolupament de les seves activitats estatutàries, en especial les instal·lacions esportives i la residència de la Universitat, sobre els quals la Fundació ha realitzat inversions addicionals per imports molt significatius. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació, són actius els béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'entitat com a resultat de successos passats, dels quals s'espera que l'entitat obtingui rendiments aprofitables en la seva activitat futura. En particular, compliran aquesta definició aquells que incorporen un potencial de servei per als usuaris o beneficiaris de l'entitat. En conseqüència, l'actiu no corrent i l'epígraf "A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts i altres ajustaments" del patrimoni net del balanç estan infravalorats, com a mínim, en un import de 6.764.913,09 euros, d'acord amb el valor net comptable de les instal·lacions esportives i de la residència que figuren en els comptes anuals de la Universitat de les Illes Balears.

L'epígraf "III. Immobilitzat material" de l'actiu no corrent del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2014, inclou el valor net comptable de la construcció denominada "Sede Passatemps", per import de 818.766,00 euros, del qual, a més, no consta desglossada la part del valor que correspon al terreny de la part que correspon a l'edifici. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació, els immobles que no s'utilitzen en la producció o subministraments de béns o serveis o per a finalitats administratives s'han de classificar com a inversions immobiliàries. En conseqüència, l'epígraf "III. Immobilitzat material" de l'actiu no corrent està sobrevalorat en un import de 818.766,00 euros i l'epígraf "IV. Inversions immobiliàries" està infravalorat en el mateix import.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'han detectat diversos comptes de clients i de deutors que presenten saldo creditor, per import de 255.341,44 euros, que han estat classificats a l'epígraf "IV. Deutors comercials i altres comptes a pagar" de l'actiu corrent del balanç a 31 de desembre de 2014, compensant el saldo deutor de la resta de comptes classificats en el mateix epígraf. En conseqüència, l'actiu corrent i el passiu corrent del balanç estan infravalorats en un import de 255.341,44 euros, d'acord amb els saldos que figuren en els registres comptables de la Fundació.



V. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i 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 2014 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la **FUNDACIÓ UNIVERSITAT - EMPRESA DE LES ILLES BALEARS** al 31 de desembre de 2014, així com dels resultats de les seves operacions, dels 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. Assumpes que no afecten a l'opinió

Cridem l'atenció respecte del que es menciona en la nota "1. Constitució, Règim Legal i Activitat de la Fundació" de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears (FUEIB), va ser fusionada amb la Fundació General de la Universitat de les Illes Balears (FuGUIB) per absorció de la FuGUIB per la FUEIB. La FuGUIB va ser creada l'any 1999 i com a conseqüència de la fusió va ser extingida l'any 2014. La fundació resultant de la fusió es va constituir en escriptura autoritzada pel Notari de l'Il·lustre Col·legi de Balears, Sr. Andrés Isern Estela, el dia 20 de novembre de 2014, amb el número 1742 del seu protocol, com a resultat de la fusió per absorció de la Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears constituïda en febrer de 1996 (com absorbent) i la Fundació General de la Universitat de les Illes Balears constituïda en juliol de 1999 (com absorbida). Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Cridem l'atenció respecte del que es menciona a la nota "9. Fons propis" de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'excedent negatiu del exercici 2014 juntament amb els d'exercicis anteriors, han reduït significativament el total dels fons propis de la Fundació fins a l'import negatiu actual. La fusió de ambdues fundacions està justificada precisament en la situació econòmica dels darrers anys i permetrà estalvis que arribin a la recuperació i se reflecteixi en uns fons propis positius. La Fundació presenta, al tancament de l'exercici 2014, fons propis negatius per import de 136.327,10 euros i un fons de maniobra també negatiu per import de 1.587.022,15 euros. Així, s'ha de destacar que a l'apartat "2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa" de la nota "2. Bases de presentació dels comptes anuals" s'indica que la Fundació per a l'exercici de les seves activitats estatutàries compta amb el suport financer de la Universitat de les Illes Balears. A més, a la nota "8. Passius Financers, Beneficiaris – Creditors", s'indica que per tal d'assegurar la liquiditat i poder atendre tots el compromisos de pagament que es deriven de la seva activitat, la Fundació disposa de tresoreria suficient, que es mostra al seu balanç, a més del suport de la Universitat de les Illes Balears. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.



VII. Altres qüestions

Els comptes anuals de la Fundació Universitat – Empresa de les Illes Balears i de la Fundació General de la Universitat de les Illes Balears corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2013 van ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre els esmentats comptes anuals el 5 de maig de 2014 i 11 d'abril de 2014, respectivament.

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

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 17 de juliol de 2015

