

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

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 DE:**

**OFICINA DE PREVENCIÓ I LLUITA
CONTRA LA CORRUPCIÓ A LES ILLES
BALEARS**



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURÍDICOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'OFICINA DE PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ A LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

A l'Òrgan de govern l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears 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 l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu 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 possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites 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 2020, 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 resulta d'aplicació que és la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 29 de desembre de 2016 per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

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:

Limitació a l'abast

L'Entitat, d'acord amb l'apartat «1.2. La seu» de la memòria dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2020, tenia la seu al carrer Palau Reial núm. 14 A de Palma. Aquest espai fou adscrit a l'Entitat mitjançant Resolució del director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni per la qual s'autoritza l'adscripció expressa a l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció de les Illes Balears d'una part de l'immoble ubicat a l'entresol del carrer Palau Reial, 14 A de Palma (expedient 65/2019 PATRIM, publicat en el BOIB núm. 21, de 16 de febrer de 2019). L'Entitat no ha proporcionat cap valoració econòmica d'aquest espai i de les seves instal·lacions, elements que ha fet servir, fins dia 15 de gener de 2020, per portar a terme la seva activitat. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si existeixen béns, drets o altres recursos controlats econòmicament per l'Entitat relacionats amb aquest immoble que haurien de figurar a



Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

les xifres comparatives de l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte en el compte del resultat econòmic patrimonial adjunt pel que fa a les xifres de l'exercici 2020 i de l'exercici anterior.

Excepcions

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta, a la partida «6. Immobilitzat material en curs i avançaments», un saldo per import de 6.923,96 euros que correspon a una factura pel 80% de la contractació del servei d'assistència tècnica per a la implantació de l'administració electrònica a l'Oficina - fase I i fase II (expedient núm. 45/2019). Aquesta contractació es va incloure al fitxer extracomptable d'amortitzacions per import de 8.654,95 euros, import total de l'expedient esmentat, i s'ha començat a amortitzar, en data 1 de gener de 2020, d'acord amb una vida útil de cinc anys. No consta en els registres comptables de l'exercici 2019 ni 2020 la comptabilització del 20% restant, per import de 1.730,99 euros. Si el total facturat és de 6.923,96 euros i aquest element està en condicions de funcionament i es comença a amortitzar a partir de l'1 de gener de 2020, no pertoca que segueixi classificat a la partida «6. Immobilitzat material en curs i avançaments». En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en 6.923,96 euros, l'epígraf «I. Immobilitzat intangible» de l'actiu corrent de balanç està infravalorat en 7.270,16 euros i la partida «2 Resultat de l'exercici» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en 346,20 euros. A més, l'epígraf «12. Amortització de l'immobilitzat» del compte de resultats econòmic patrimonial està sobrevalorat en 346,20 euros i l'epígraf «IV. Resultat net de l'exercici» infravalorat en la mateixa quantia.

Les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2020, presenten un saldo per import de 153.178,96 euros. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les subvencions i les transferències que han finançat actius no corrents s'han d'imputar al resultat de cada exercici en proporció a la vida útil del bé, aplicant el mateix mètode que per a la dotació a l'amortització dels esmentats elements, o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació o baixa en inventari. L'Entitat no portava un control adequat de la composició del saldo de l'epígraf esmentat, de la imputació d'aquest al resultat econòmic patrimonial de l'exercici i dels elements finançats de l'actiu no corrent amb subvencions i transferències. Atès que tots els elements de l'immobilitzat material i intangible han estat finançats íntegrament amb transferències de la comunitat autònoma de les Illes Balears, el saldo que hauria de figurar a les xifres comparatives de l'epígraf esmentat és el valor net comptable dels elements de l'actiu no corrent vinculats, un import de 111.997,34 euros. A més, les transferències de capital rebudes que, al tancament de l'exercici, no s'han aplicat a la seva finalitat s'hauran d'incorporar al pressupost de l'exercici següent d'acord amb l'article 60 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, que estableix que tots els romanents de crèdit que s'incorporin al nou exercici s'han de destinar a les mateixes finalitats a què estaven destinats en l'exercici anterior. Per tant, aquest romanent s'ha de considerar deute transformable en subvencions fins el moment que s'apliqui a la seva finalitat. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputar a resultats» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 41.181,62 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «II. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorades en el mateix import. A més, les xifres comparatives de la partida «b) Imputació de



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

subvencions per a l'immobilitzat no financer» de l'epígraf «2. Transferències i subvencions rebudes» del compte del resultat econòmic patrimonial adjunt està infravalorades en un import de 4.149,31 euros, l'epígraf «IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici» infravalorat en el mateix import i les xifres comparatives de l'epígraf «± Ajustos en el compte del resultat de l'exercici anterior» estan sobrevalorades en 4.149,31 euros.

L'epígraf «8. Despeses de personal» del compte del resultat econòmic patrimonial adjunt, que presenta un saldo per import de -812.524,24 euros, inclou la despesa per les cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador, per import de 6.127,81 euros, corresponent al mes de desembre de l'exercici 2019. En conseqüència, la partida «2. Resultat de l'exercici» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorada en 6.127,81 euros i la partida «1. Resultat d'exercicis anteriors» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç adjunt sobrevalorada en el mateix import. A més, les despeses de l'epígraf «8. Despeses de personal» del compte del resultat econòmic patrimonial adjunt estan sobrevalorades en 6.127,81 euros i l'epígraf «IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici» infravalorat en el mateix import. A més, les xifres comparatives de la partida «2. Resultat de l'exercici» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorada en 6.127,81 euros i les xifres comparatives l'epígraf «IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt estan infravalorades en el mateix import. Per últim, les xifres comparatives de les despeses de l'epígraf «8. Despeses de personal» del compte del resultat econòmic patrimonial adjunt estan infravalorades en 6.127,81 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici» sobrevalorades en el mateix import.

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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «1. Organització i activitat» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que d'acord amb l'article 22 de la Llei 16/2016, l'Oficina disposarà dels recursos humans i dels mitjans materials necessaris i adequats per al compliment eficaç de les funcions que té assignades, i correspon al director o la directora de l'Oficina elaborar l'avantprojecte de pressupostos de funcionament i remetre'l al Govern de les Illes Balears, a efecte que ho incorpori com a secció independent al projecte de llei de pressupostos generals de la comunitat autònoma. El pressupost de l'Oficina per a l'exercici pressupostari 2020 va ascendir a 922.052,00 euros, un 1,6% inferior al 2019. S'han fet efectives transferències corrents per l'import total pressupostat de 922.052,00 euros. Aquestes transferències representen la pràctica totalitat dels ingressos de l'Entitat de l'exercici 2020. També cridem l'atenció sobre l'apartat «23.5. Romanent de tresoreria» de la nota «23. Informació pressupostària» de la memòria adjunta, en la qual es mostra que el romanent de tresoreria no afectat al tancament de l'exercici 2020 és de 745.694,61 euros. Per últim, cridem l'atenció sobre la nota «24. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris» de la memòria adjunta, en la qual es mostra que el grau d'execució del pressupost de despeses és del 65,3%. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «1. Organització i activitat» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la comptabilitat i l'execució pressupostària es du a terme a través del sistema comptable SIC'3 desenvolupat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, després de la subscripció del corresponent conveni que va tenir lloc el 7 de febrer de 2019. Aquesta utilització no té cap cost per a l'Oficina. També cridem l'atenció sobre la nota «3. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables del sistema d'informació comptable SIC3 i ateses les indicacions del Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aprovat per Resolució de la Consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 29-12-2016, de conformitat amb l'Orde EHA/1037/2010, de 13 d'abril, del Ministeri d'Economia i Hisenda. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «27. Fets posteriors» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que en relació amb les possibles conseqüències econòmic-pressupostàries derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19, en la Memòria de 2019 es va indicar que, atès que l'Oficina constitueix un ens públic, que no interactua amb el sector privat, els pressupostos del qual es nodreixen de les aportacions fixades anualment en els Pressupostos Generals de la CAIB, no era possible estimar els efectes derivats d'aquesta crisi sanitària, en desconèixer en aquells moments les restriccions financeres que l'Estat i/o la pròpia Comunitat Autònoma podrien establir en els seus pressupostos i, en conseqüència, afectar els de l'Oficina. El pressupost assignat a l'Oficina per a l'any 2021 no ha suposat una reducció significativa respecte de l'aprovat per a 2020, per la qual cosa no s'espera que l'impacte econòmic originat per la crisi sanitària tingui repercussió en els pressupostos dels pròxims anys, màximament tenint en compte el suport financer de la Unió Europea a Espanya a través dels fons del Mecanisme de Recuperació i Resiliència. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota 2 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 2020, de la normativa sobre prevenció de riscos laborals i la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

Si fos el cas, la nostra opinió d'auditoria 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 realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'altra informació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

No tenim res que informar referent a això.

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 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 28 de febrer de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 2 de març de 2021.

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.

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. Auditors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 17 d'abril de 2021



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. n° S1036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA