

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

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:**

**CONSORCI D'AIGÜES DE LES ILLES
BALEARS**

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI D'AIGÜES DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern del Consorci d'Aigües de 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 del Consorci d'Aigües de les Illes Balears (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 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 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.

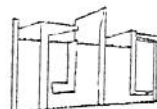
Fonament de l'opinió amb excepcions

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

Limitacions a l'abast

A data d'emissió del present informe no s'ha rebut resposta d'una sol·licitud de confirmació externa enviada a una institució financera amb la que opera l'Entitat. Si bé hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència raonable dels saldos que l'Entitat manté amb aquesta entitat financera, no és possible conèixer si s'hagués posat de manifest qualsevol circumstància addicional en cas d'haver rebut la resposta, que pogués afectar als comptes anuals a 31 de desembre de 2019.

L'epígraf «13. Altres resultats» del compte de pèrdues i guanys adjunt presenta a les xifres comparatives un import de 1.340,57 euros que, d'acord amb els registres comptables de l'Entitat, correspon a l'aplicació al resultat de l'exercici 2018 del saldo que figurava al tancament de l'exercici anterior a l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini». D'acord amb la nota «13. Operacions amb parts vinculades» de la memòria de l'exercici anterior, en aquesta partida figurava el saldo a favor de la Comunitat Autònoma de les Illes



Audidores

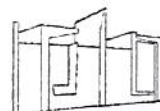
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Balears (CAIB) i dels ajuntaments, tant en l'obertura com en el tancament de l'exercici, per les diferències entre les subvencions rebudes per pagar préstecs i les despeses financeres reportades per aquests. A més, s'ha de tenir en compte el punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació que estableix «atesa la seva naturalesa, les transferències corrents rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus ens dependents, en la part que no s'hagi destinat a executar despesa de l'exercici, si s'escau, s'hauran de retornar als ens concedents dins l'exercici següent quan, un cop tancats i auditats els comptes, s'hagi quantificat definitivament aquell import a la memòria de la liquidació del pressupost. Les conselleries o altres ens concedents no podran autoritzar a les empreses i fundacions la utilització d'aquests imports en l'exercici següent». L'Entitat no ha aportat documentació justificativa que suposi una evidència suficient i adequada de que el saldo esmentat no resulta exigible per la CAIB o pels ajuntaments i que, per això, es procedent la seva aplicació a resultats com a ingrés de l'exercici 2018, ni tampoc hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la raonabilitat d'aquesta aplicació. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si és raonable la imputació del saldo esmentat contra el resultat de l'exercici 2018 o si aquest hauria de figurar a l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt.

Excepcions

L'Entitat fa anys que es troba en el supòsit de dissolució previst a l'article 36 dels seus Estatuts, que estableix a l'apartat 2.a) que, entre les causes d'extinció del Consorci, està «La impossibilitat legal o material de complir els objectius propis». D'acord amb l'article 7 dels seus Estatuts el Consorci té com a finalitat fonamental l'execució d'instal·lacions per subministrar aigua potable als nuclis urbans -exceptuant les xarxes de distribució- com també qualsevol altra finalitat anàloga o similar. L'única activitat de l'Entitat durant l'exercici 2018 va ser el pagament de la darrera quota de l'operació de préstec pendent de cancel·lació amb els recursos transferits per la CAIB i durant l'exercici 2019 l'Entitat no ha realitzat cap activitat. A més, ni la Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019 ni la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020 inclouen el pressupost de l'Entitat per aquests exercicis. D'acord amb els comptes anuals adjunts l'Entitat no ha rebut cap transferència de les entitats consorciades ni té cap activitat que generi ingressos. Aquests fets generen dubtes significatives sobre la capacitat del Consorci per continuar com a entitat en funcionament. La memòria adjunta no inclou informació sobre aquestes qüestions que afecten a la continuïtat de l'Entitat. No obstant, la valoració dels elements patrimonials en els comptes anuals adjunts, formulats sota el principi d'entitat en funcionament, no difereix de la valoració d'aquests elements si s'hagués aplicat el marc d'informació financera quan no resulta adequada l'aplicació del principi d'entitat en funcionament, excepte pel que fa a l'actiu no corrent.

L'estat de canvis en el patrimoni net, en el quadre «A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019», presenta a les xifres comparatives de l'epígraf «I. Per valoració instruments financers» un import de -169,40 euros que no correspon a ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «I. Per valoració instruments financers» i el «Total d'ingressos i despeses reconeguts» de l'estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019 estan infravalorades en un import de 169,40 euros.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

La nota «15. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta no presenta cap xifra ni a les columnes de l'exercici anterior ni a les columnes corresponents a l'exercici corrent. A més, tampoc no inclou la memòria explicativa sobre l'estat de liquidació del pressupost administratiu, que hauria de fer especial referència a les variacions produïdes entre el pressupost definitiu i el liquidat d'acord amb l'article 6.2.b) del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears. En conseqüència, les columnes corresponents a l'exercici anterior de crèdits definitius i ingressos/despeses meritades corresponents als capítols «VII. Transferències de capital» d'ingressos i «IX. Variació de passius financers» de despeses hi hauria de figurar un import de 194.444,46 euros i a la columna corresponent a l'exercici anterior de ingressos/despeses meritades corresponent al capítol «III. Despeses financeres» hi hauria de figurar un import de 169,40 euros. Atès que no consta pressupost aprovat per a l'Entitat per a l'exercici 2019 s'ha d'entendre prorrogat el pressupost de l'exercici anterior; així, a les columnes corresponents a l'exercici actual de previsions inicials i definitives corresponents als capítols «VII. Transferències de capital» d'ingressos i de crèdits inicials i definitius del capítol «IX. Variació de passius financers» de despeses hi hauria de figurar un import de 194.444,46 euros i a la columna d'ingressos meritats del capítol «V. Ingressos patrimonials» hi hauria de figurar un import de 84,70 euros.

L'Entitat, d'acord amb l'art. 7 dels seus estatuts, té entre altres les funcions i les actuacions que li encomanin les entitats que s'integrin en el Consorci, directament o bé mitjançant les entitats o organismes que en depenen, amb competències i funcions en la matèria, en el marc de l'article 15 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, o dels articles 4.1 n i 24.6 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, segons el cas. La memòria adjunta no inclou la informació que estableix l'art. 32.2.b. de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), respecte al compliment del requisit de que més del 80 per cent de les activitats de l'Entitat es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec. La LCSP estableix que el compliment efectiu d'aquest requisit ha de quedar reflectit en la memòria integrant dels comptes anuals de l'ens destinatari de l'encàrrec i, en conseqüència, ha de ser objecte de verificació per l'auditor de comptes en la realització de l'auditoria dels comptes anuals esmentats de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou informació sobre les conseqüències derivades de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, que és un fet molt significatiu. L'Entitat hauria de descriure a la memòria aquest fet i hauria d'incloure l'estimació dels seus efectes i del potencial impacte sobre la situació de l'Entitat. En el supòsit que no sigui possible estimar els seus efectes, s'hauria d'incloure una manifestació expressa sobre aquesta qüestió, conjuntament amb els motius i condicions que provoquen l'esmentada impossibilitat d'estimació. No obstant això, per la tipologia d'aquest fet posterior al tancament, es considera que no requereix un ajust a les xifres incloses en els comptes anuals d'exercici 2019 adjunts.



Auditors

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.

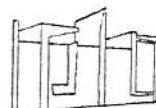
Altres qüestions

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 2019, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

La Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019 no inclou el pressupost de l'Entitat per aquest exercici. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, que estableix que els consorcis han de formar part dels pressupostos i s'han d'incloure en el compte general de l'Administració pública d'adscripció.

L'Assemblea General de l'Entitat, durant l'exercici 2019, no s'ha reunit cap vegada, segons s'indica a nota «14. Altra informació» de la memòria adjunta. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 17 dels Estatuts de l'Entitat que estableix que l'Assemblea General s'ha de reunir en una sessió ordinària a l'any com a mínim.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de 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.

Si fos el cas, 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.

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.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 27 de febrer de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 23 de juny de 2020.

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.



Auditors

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 aconseguixen 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.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 6 de juliol de 2020

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00923

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoria 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