

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

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

**AGÈNCIA D'ESTRATÈGIA TURÍSTICA DE
LES ILLES BALEARS**



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA D'ESTRATÈGIA TURÍSTICA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

A l'Òrgan de govern de l'Agència d'Estratègia Turística 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 de l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, 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 del patrimoni i 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 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:

Limitació a l'abast

L'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, al tancament de l'exercici 2020, presenta un saldo de 186.077.723,76 euros (175.562.933,09 euros al tancament de l'exercici anterior), que, d'acord amb la nota «9. Instruments financers» de la memòria adjunta, són les periodificacions que corresponen als projectes aprovats per la Comissió del Turisme Sostenible en els Plans anuals 2017 a 2019. Aquest import ha estat classificat íntegrament al passiu corrent del balanç sense tenir en compte les previsions dels períodes de realització dels projectes, ni les sol·licituds de pròrrogues ni si l'entitat beneficiària ha renunciat a la totalitat o a un percentatge del projecte finançat. A més, s'ha constatat que formant part del saldo esmentat hi ha 65 projectes finançats amb l'Impost de turisme sostenible (ITS), per import de 93.548.182,80 euros, que corresponen als Plans anuals 2016 a 2018 i que d'aquests hi ha 27 projectes ITS, per import de 30.478.977,11 euros, que no presenten moviment durant l'exercici 2020. L'Entitat no ha aportat la documentació justificativa adequada i suficient sobre el saldo esmentat ni hem pogut aplicar procediments per poder verificar la raonabilitat de la classificació



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURÁDICOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

al passiu corrent del balanç. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que aquest saldo està correctament classificat al passiu corrent del balanç adjunt o si, en el seu cas, quin import pertocaria reclassificar a la passiu no corrent del balanç.

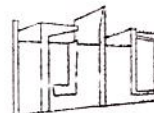
Excepció

La nota «4. Normes de registre i valoració» de la memòria adjunta no inclou els criteris comptables aplicats en la formulació dels comptes anuals referents al registre i valoració de les operacions vinculades amb la gestió del Fons per afavorir el turisme sostenible. A més, la nota «9. Instruments financers» de la memòria adjunta indica, únicament, que l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç presenta un import de 186.077.723,76 euros que corresponen al sumatori de les quantitats pendents d'invertir corresponents als projectes finançats amb els Fons per afavorir el turisme sostenible i aprovats per la Comissió del Turisme Sostenible mitjançant els diferents plans anuals 2017 a 2019 i que la composició d'aquest saldo es el sumatori de més de cent projectes que queden actius, amb imports pendents d'executar i que donar informació individualitzada de cada un d'ells en aquesta memòria resulta impossible. Aquesta nota no inclou més informació sobre aquest epígraf que, al tancament de l'exercici 2020, representa el 68,5% del total del passiu del balanç (80,1% al tancament de l'exercici anterior). En conseqüència, la memòria no inclou la informació necessària i suficient per a la correcta interpretació dels comptes anuals, atès que en aquesta s'ha d'indicar qualsevol altra informació no inclosa en el model de la memòria que sigui necessària per permetre el coneixement de la situació i activitat de l'entitat en l'exercici, que faciliti la comprensió dels comptes anuals objecte de presentació.

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 la nota «9. Instruments financers» de la memòria adjunta, en l'apartat «9.3. Fons propis» en el qual es mostra que conseqüència dels resultats negatius d'exercicis anteriors els fons propis de l'Entitat, al tancament de l'exercici 2020, són negatius per import de 1.886.573,29 euros (a l'exercici anterior també negatius per import de 1.885.681,02 euros). També destaca que el resultat de l'exercici 2020 sigui 0,00 euros, fet que és conseqüència de l'aplicació de la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació i en concret el seu punt cinquè on s'estableix «que a causa de la seva naturalesa les transferències rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus ens dependents, en la part que no s'hagin destinat a executar despesa de l'exercici, s'hauran de retornar a l'ens concedent dins de l'exercici següent». També cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost a 31 de desembre de 2020 adjunta que mostra que els ingressos que provenen de transferències i préstecs reintegrables de la CAIB imputats als capítols «IV. Transferències corrents», «VII. Transferències de capital» i «IX. Variació de passius financers» representen el 99,7% dels ingressos de l'exercici 2020 efectivament meritats (95.342.331,35 sobre 95.676.544,47 euros). Aquests fets evidencien que l'Entitat depèn de les aportacions que realitza la CAIB 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 «9. Instruments financers» de la memòria adjunta, en la qual s'indica, respecte als instruments financers de l'actiu del balanç de l'Entitat a llarg termini, que en aquest exercici s'han traspasat els crèdits ITS de llarg termini (compte 242) al compte 535 de curt termini designada per Intervenció, per import de 15.730.629,50 euros i es donat d'alta el crèdit concedit a l'entitat Palau de Congressos de Palma, S.A., per import de 10.000.000,00 euros. A més, s'indica, respecte als instruments financers de l'actiu del balanç de l'Entitat a curt termini, que 240.266.617,96 euros de l'import de deutors empreses del grup a curt termini, és la quantitat que ens deu la CAIB per transferències aprovades en els pressuposts del 2018, 2019 i 2020 dels projectes finançats pel ITS i 2.521.840,40 euros corresponents a les bestretes lliurades a compte a ens del sector públic instrumental (ITS). Així, els saldos vinculats al Fons per afavorir el turisme sostenible que figuren en l'actiu del balanç adjunt, per import de 242.788.458,36 euros, representen el 89,4% del total de l'actiu del balanç. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «9. Instruments financers» de la memòria adjunta, en la qual s'indica, respecte als instruments financers del passiu del balanç de l'Entitat a llarg termini 13.785.497,01 euros, que 10.000.000,00 euros es corresponen amb els fons rebuts en forma de préstec, per a poder concedir el préstec detallat en el punt 9.a)1 d'aquesta memòria, la resta 3.785.497,01 euros es corresponen a subvencions de capital pendents d'aplicar dels exercicis 2019 i 2020, reclassificades a deutes a llarg termini transformables en subvencions. A més, s'indica, respecte als instruments financers del passiu del balanç de l'Entitat a curt termini, que els altres passius financers, 3.313.791,58 euros es corresponen a projectes que s'han donat de baixa i que el Govern no ha sol·licitat la seva devolució (deutes transformables en subvencions, procedents de projectes finançats amb ITS pendents d'executar) i 4.017.179,00 euros a subvencions d'anys anteriors ja incorporades en el pressupost 2021; que l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç presenta un import de 186.077.723,76 euros que corresponen als projectes aprovats per la Comissió del Turisme Sostenible en els Plans anuals 2017 a 2019; i que l'import de deutes amb empreses del grup de



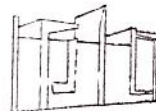
Auditors

INSTITUTO DE CENSORES ILUSTRADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

43.089.031,65 euros es correspon íntegrament a deutes per projectes finançats amb ITS. Així, els saldos vinculats al Fons per afavorir el turisme sostenible que figuren en el passiu del balanç adjunt, per import de 240.283.223,00 euros, representen el 88,5% del total de l'actiu del balanç. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat ha elaborat els comptes anuals de l'exercici 2020 sota el principi d'entitat en funcionament, havent tingut en consideració, la situació de l'exercici 2020 i la situació actual del COVID-19, així com els seus possibles efectes en l'economia en general i en l'entitat en particular, no existint risc de continuïtat en la seva activitat, i detallant a continuació les mesures i efectes que han tingut lloc per aquesta pandèmia en l'entitat, al nostre judici més rellevants: no s'ha realitzat cap ERTE i s'han aplicat les següents mesures quant a riscos laborals: realització de torns amb el personal a fi de reduir la concentració de persones i poder assegurar el compliment de les mesures de distanciament social; instal·lar i proporcionar al personal tots els elements necessaris per a garantir la seguretat sanitària quant a higiene i protecció en el lloc de treball; Acord del Consell de Govern de 13/03/2020 on s'estableix el Pla de Mesures Excepcionals per a Limitar la Propagació i Contagi de la COVID-19; i Acord del Consell de Govern de 14/09/2020, on s'Acorda amb els Sindicats el Teletreball per Torns per a Empleats públics de Serveis Generals de la CAIB i el Sector Públic. També cridem l'atenció sobre la nota «9. Instruments financers» de la memòria adjunta, en la qual s'indica, respecte als instruments financers de l'actiu del balanç de l'Entitat a curt termini, que 3.212.000,00 euros corresponen en part a l'import que ens deu la CAIB de la transferència nominativa per a l'exercici 2020 i en una major proporció per les transferències rebudes durant l'exercici per a pal·liar els efectes generats pel COVID-19. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la «Memòria explicativa de l'estat de liquidació del pressupost Administratiu de AETIB per a l'exercici 2020» adjunta, en la qual s'indica, respecte al capítol IX. Variació passius financers, que s'ha meritat un ingrés de 10.000.000,00 euros, pel préstec reintegrable concedit per la CAIB a la AETIB, per a la seva vegada concedir el mateix a Palau de Congressos SA. per a poder fer front a la sentència contra aquesta de l'entitat Acciona. També cridem l'atenció sobre la nota «21. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'entitat ha rebut en aquest exercici un préstec de deu milions d'euros procedent del Govern Balear. Import que a la seva vegada a concedit com a préstec a Palau de Congressos de Palma, SA, per a afrontar les contingències derivades de la demanda que en el seu dia va interposar ACCIONA, i la sentència de la qual es va obtenir en aquest exercici. Palau de Congressos de Palma, SA, va ser condemnada en primera instància a rescabalar a l'entitat demandant amb la quantitat de tretze milions d'euros, pràcticament íntegrament per diferències en els costos de les obres realitzades. Una vegada tancat l'exercici, Palau de Congressos ens informa que el Jutjat en apel·lació sentència que l'import amb el qual haurà de rescabalar a ACCIONA és de dos milions i mig, en comptes dels tretze sentenciats en primera instància, per la qual cosa la quantitat concedida en préstec, i amb l'únic objecte d'afrontar les responsabilitats derivades d'aquesta demanda, resulta ser excessiva. S'espera al llarg de l'any 2021, la devolució de part del préstec concedit a Palau de Congressos, amb la consegüent cancel·lació del préstec rebut en el mateix import de la devolució. Aquesta devolució s'estima en dos milions i mig. 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.

Una altra informació

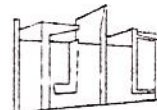
L'altra informació comprèn exclusivament l'Informe de gestió de l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears de l'exercici 2020, la formulació del qual és responsabilitat de l'òrgan de govern de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió 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'informe de gestió 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.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'Informe de gestió de l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears de l'exercici 2020 concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORFISCALIZACIÓN
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 19 d'abril de 2021 i varen ser posats a disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 19 d'abril de 2021. Aquests comptes van ser reformulats amb data 12 de juliol de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 13 de juliol 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 aconsegueixen 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 13 de juliol de 2021

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/01061

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