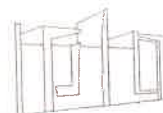


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2021 DE:

AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES
BALEARS



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021

A l'Òrgan de govern de l'Agència Tributària 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 Tributària de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, 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.

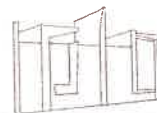
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat 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 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

Una de les competències que té encomanades l'Entitat, d'acord amb l'article 2 de la Llei 3/2008, de 14 d'abril, de creació i regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears, és la gestió, inspecció i recaptació dels recursos titularitat d'altres administracions públiques que mitjançant llei, conveni, delegació de competències o encomana de gestió siguin atribuïdes a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. El conjunt de registres que genera el procés de la informació relativa al desenvolupament d'aquestes competències es recull per l'Entitat en diferents comptes comptables. Al tancament de l'exercici, els saldos del balanç que deriven de les situacions pendents de liquidació definitiva als ens públics que varen encomanar aquesta gestió es presenten en la partida «4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens



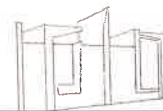
Audítores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

públics», amb un saldo de 12.741.246,92 euros (12.403.288,38 euros a l'exercici anterior), de l'epígraf «III. Deutors i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt; i en les partides «4. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics», amb un saldo de 84.994.291,63 euros (72.423.550,92 euros a l'exercici anterior), i «5. Creditors no pressupostaris», amb un import de 3.753.092,09 euros (3.594.639,34 euros a l'exercici anterior), de l'epígraf «IV. Creditors i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt. Els registres comptables aportats per l'Entitat no permeten determinar la composició o desglossament d'aquests saldos corresponents als diferents ens públics que encomanen la gestió i no consta aquesta informació en altres registres extracomptables. Tampoc no hem pogut aplicar procediments alternatius satisfactoris per verificar la raonabilitat dels saldos esmentats. La determinació del saldo global efectuat per l'Entitat resulta ser un procediment alternatiu vinculat a successos futurs. En conseqüència, no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat de la valoració i la classificació dels saldos de l'epígraf «III. Deutors i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, per un import de 12.741.246,92 euros (12.403.288,38 euros a l'exercici anterior), dels saldos de l'epígraf «IV. Creditors i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, per un import de 88.747.383,72 euros (76.018.190,26 euros a l'exercici anterior), ni de l'efecte, si és el cas, sobre el compte del resultat econòmic patrimonial adjunt. No obstant això, durant l'exercici 2022 i fins a la data de preparació del present informe, segons la informació facilitada per l'Entitat, s'ha liquidat un import de 58.847.480,12 euros, vinculat a aquestes partides.

Excepcions

L'epígraf «2. Transferències i subvencions rebudes» del compte de resultat econòmic patrimonial adjunt presenta un saldo per import de 6.191.301,86 euros que es correspon, segons la Nota «9. Transferències i subvencions» de la memòria dels comptes anuals adjunts, a l'import contret íntegre del pressupost d'ingressos de l'exercici 2021 per transferències corrents i de capital de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB). No obstant això, d'acord amb la resposta de la CAIB al procediment de confirmació de saldos i operacions, les transferències corrents i de capital reconegudes durant l'exercici 2021 són per import de 3.475.222,46 euros i 416,74 euros, respectivament. Per tant, existeix una diferència de 2.715.662,66 euros entre els registres de l'Entitat i l'import confirmat per la CAIB. A més, d'acord amb el treball d'auditoria realitzat i la resolució d'anul·lació d'obligacions reconegudes amb càrrec a exercicis anteriors de la Consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors, de data 26 de novembre de 2021, s'anul·len obligacions reconegudes per import de 9.197.531,81 euros, dels quals un import de 1.284.337,34 euros corresponen a obligacions reconegudes a l'exercici 2019 i un import de 7.913.194,47 euros a obligacions reconegudes a l'exercici 2021. No obstant això, d'acord amb els registres comptables aportats, l'Entitat ha anul·lat drets de l'exercici 2019 per import de 4.000.000,00 euros, registrant aquesta anul·lació amb càrrec al compte «434. Drets anul·lats de pressupostos tancats» contra l'epígraf «14. Altres partides no ordinàries» del compte del resultat econòmic patrimonial. D'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, el compte «434. Drets anul·lats de pressupostos tancats» s'ha d'abonar amb càrrec al compte «120. Resultats d'exercicis anteriors», o bé al compte de balanç al qual l'ingrés pressupostari s'hagi imputat, per l'anul·lació de drets per anul·lació de liquidacions. En conseqüència, la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç



Audidores

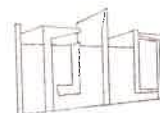
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

adjunt està sobrevalorada en un import de 1.284.337,34 euros i la partida «2. Resultats d'exercici» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç està infravalorada en el mateix import. A més, l'epígraf «2. Transferències y subvencions rebudes» del compte de resultat econòmic patrimonial adjunt està sobrevalorat en un import de 2.715.662,66 euros, l'epígraf «14. Altres partides no ordinàries» del compte de resultat econòmic patrimonial està infravalorat en un import de 4.000.000,00 euros i l'epígraf «IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici» està infravalorat en un import de 1.284.337,34 euros.

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021 adjunt, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament valorades i classificades determinades magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió i de les activitat d'inversió, atès que són incoherents amb la liquidació del pressupost de l'exercici corrent i de l'exercici anterior les partides «2. Transferències i subvencions rebudes» de l'epígraf «A) Cobraments» dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió, les partides «7. Despeses de personal» i «10. Altres despeses de gestió» de l'epígraf «B) Pagaments» dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió i la partida «4. Compra d'inversions reals» de l'epígraf «B) Pagaments» dels fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió. A més, la partida «4. Gestió de recursos recaptat per compte d'altres ens» de l'epígraf «A) Cobraments» dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió i la partida «11. Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens» de l'epígraf «B) Pagaments» dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió, d'acord amb els registres comptables de l'Entitat, estan infravalorats en un import que no s'ha pogut determinar, atesa la limitació a l'abast al nostre treball indicada anteriorment. Per últim, les partides «6. Altres cobraments» de l'epígraf «A) Cobraments» dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió i la partida «13. Altres pagaments» de l'epígraf «B) Pagaments» dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió, d'acord amb els registres comptables de l'Entitat, estan sobrevalorats en un import que no s'ha pogut determinar, atesa la limitació a l'abast al nostre treball indicada anteriorment.

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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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. Transferències i subvencions» de la memòria adjunta, en la qual s'indiquen les transferències rebudes de la CAIB durant l'exercici 2021 i que el 26 de novembre de 2021 la Consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors resol anul·lar obligacions reconegudes a favor de l'ATIB per un total de 9.197.531,81 euros. També cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost adjunta que es mostra que els drets reconeguts nets per transferències corrents i de capital de la CAIB, durant l'exercici 2021, són per import de 6.190.885,12 euros i 416,74 euros, respectivament, que representen el 99,85% del total de drets reconeguts de l'exercici (6.191.301,86 euros sobre 6.200.360,70 euros). També cridem l'atenció sobre el resultat pressupostari de l'exercici 2021 adjunt que presenta un dèficit de 4.200.249,21 euros. També cridem l'atenció sobre l'epígraf «IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici» del compte del resultat econòmic patrimonial adjunt que presenta un desestalvi de 8.134.815,15 euros. Aquests fets evidencien que l'Entitat 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 2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, a l'apartat «2.7 Altre informació COVID», en la qual s'indica que amb motiu de les circumstàncies excepcionals que han seguit produint-se durant l'exercici 2021 per la crisi sanitària de la Covid-19, a Espanya s'han aplicat les disposicions dels Reials Decrets publicats per tal d'establir les mesures adients per fer front a l'impacte econòmic i social conseqüència de la crisi sanitària de la Covid-19. L'ATIB, en coordinació amb el Govern de les Illes Balears, ha continuat adoptant aquelles mesures que han esdevingut necessàries per fer front a les noves circumstàncies i que han permès pal·liar l'impacte d'aquesta pandèmia en la seva activitat, amb l'objectiu d'assolir nivells pre-pandèmia. 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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

En relació a la situació sobre la protecció de dades personals, l'Entitat durant el període 2020 va iniciar actuacions per adaptar els seus processos de tractament de dades al que disposen les normes reguladores d'aquesta matèria. Aquestes actuacions varen posar de manifest diferents mancances que presenten els sistemes de tractament de dades personals que segueix l'Entitat. Durant el 2021, no consta que l'Entitat hagi seguit amb el procés d'adaptació a la normativa. En aquest sentit cal dir que segons els comentaris realitzats per l'Entitat, durant el darrer trimestre de l'exercici 2021 s'han realitzat els treballs preparatoris per dur a terme la formalització d'un concurs públic per a l'adjudicació d'un contracte per a la gestió de l'Esquema Nacional de Seguretat i compliment normatiu de la normativa de protecció de dades. Aleshores, tenint en compte aquestes circumstàncies, fins a la data de preparació del present informe no es pot assegurar, raonablement, que l'Entitat compleix adequadament amb la normativa en matèria de Protecció de Dades Personals i Garantia dels Drets Digitals, que resulta d'aplicació.

En relació a la qüestió relativa a la prevenció de riscos laborals, l'Entitat durant el període 2020 va contractar un servei extern especialitzat en aquesta matèria per que realitzés, únicament, l'avaluació de riscos laborals i la proposta de planificació d'actuacions corresponents derivades d'aquesta avaluació. Durant l'exercici 2021, d'acord amb l'informe emès per l'empresa especialitzada, s'han realitzat diverses actuacions en matèria de gestió de la prevenció de riscos laborals, seguretat en el treball, higiene industrial i ergonomia i psicociologia aplicada. No obstant això, no consta cap tipus d'actuació per part de l'Entitat relativa al seguiment i valoració de la implantació de l'activitat preventiva en aquesta matèria, fet que no permet analitzar el seu grau de compliment relatiu a la prevenció de riscos laborals respecte al que disposa la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de Prevenció de riscos laborals.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 16 de juny de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el mateix dia.

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 8 de juliol de 2022

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2022 Núm. 13/22/02651

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