

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2021 DE:

CONSORCI DE TRANSPORTS DE
MALLORCA



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI DE TRANSPORTS DE MALLORCA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021

A l'Òrgan de govern del Consorci de Transports de Mallorca 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 de Transports de Mallorca (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, 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.

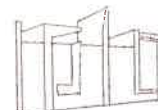
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 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 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

L'Entitat, d'acord amb l'article 4 dels seus Estatuts i la informació de la nota «1. Activitat de l'empresa» de la memòria adjunta, té el domicili al carrer Eusebi Estada núm. 28 de Palma, en el qual hi ha les seves oficines administratives. L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat d'aquest immoble, així com tampoc cap contracte o conveni, amb la Conselleria de Territori, Energia i Mobilitat o amb qui resulti titular de l'esmentat immoble, que reguli el seu ús. A més, l'Entitat ha realitzat part de la seva activitat durant l'exercici 2021 al vestíbul de l'Estació Intermodal de Palma, el qual Serveis Ferroviaris de Mallorca va cedir temporal i gratuïtament a l'Entitat, segons un conveni publicat al BOIB núm. 153, de 30 d'octubre de 2008. L'Entitat no ha aportat cap valoració d'aquesta cessió d'ús ni hem pogut aplicar procediments per determinar el seu valor. Els comptes anuals adjunt no presenten cap efecte econòmic de l'ús d'aquests immobles, tot i que, d'acord amb el marc normatiu

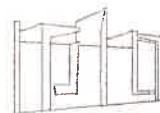


Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

d'informació financera aplicable a l'Entitat, si aquests elements són recursos controlats econòmicament per l'Entitat complirien amb la definició d'actiu. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests elements haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt i, en el seu cas, la seva adequada valoració i classificació, així com tampoc l'efecte d'aquest ús en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta a les xifres comparatives un import de 18.506.192,73 euros, inclou al tancament de l'exercici anterior saldos de proveïdors, creditors varis i deutes amb administracions públiques per imports de 8.463.360,18 euros, 3.438.755,17 euros i 6.604.077,38 euros, respectivament. Formant part del saldo de proveïdors i creditors varis l'Entitat va incloure una previsió de despeses per import global de 12.033.234,75 euros, que correspon, segons el treball realitzat, a factures pendents de rebre per import de 5.315.040,75 euros i a la compensació econòmica extraordinària als operadors de transport, per import de 6.718.194,00 euros, en virtut del Decret llei 13/2020, de 23 de novembre de 2020, pel qual s'estableixen mesures urgents per pal·liar els efectes de la situació creada per la COVID-19 en l'àmbit dels contractes de concessió de serveis de transport públic regular de persones per carretera d'ús general. No vàrem rebre resposta satisfactòria del procediment d'auditoria de confirmació de saldos i transaccions dels creditors circularitzats i no vàrem poder aplicar procediments alternatius satisfactoris per verificar la raonabilitat del saldo que presentava, al tancament de l'exercici 2020, l'epígraf esmentat. Durant l'exercici 2021, atenent a l'operativa habitual de l'Entitat, s'ha cancel·lat la totalitat de la previsió efectuada a l'exercici 2020 com a menor despesa de l'exercici 2021. No obstant això, no consta la recepció i comptabilització de la totalitat de les despeses que es varen preveure a l'exercici 2020, ja que únicament s'han registrat despeses per import de 8.877.176,02 euros i, per tant, hi ha una diferència de 3.156.058,73 euros que suposa una menor despesa imputada a l'exercici 2021 que no ha estat justificada per l'Entitat. Per altra banda, durant l'exercici 2021, s'ha rebut una transferència, per import de 4.826.623,00 euros, per a dur a terme les actuacions en matèria de transport regular terrestre de viatgers per carretera, de conformitat amb el que disposa el Reial decret-lei 22/2020, pel qual es regula la creació del Fons COVID-19. Aquest import resulta inferior en 1.891.571,00 euros a la previsió efectuada per aquest concepte a l'exercici 2020. Segons la Resolució de transferència esmentada l'Entitat ha de justificar l'aplicació dels fons rebuts abans del 31 de desembre de 2021; no obstant això, a data d'emissió d'aquest informe, no consta aquesta justificació ni cap autorització de pròrroga d'aquest termini. Com que la previsió de despeses de l'exercici 2020 ha afectat a la determinació del resultat de les operacions de l'exercici 2021, no hem pogut determinar si seria necessari realitzar ajusts al resultat de les operacions de l'exercici 2021 i a la composició del patrimoni net al tancament de l'exercici 2020. Per tots aquests motius, no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat dels saldos de creditors comercials que figuren classificats a les xifres comparatives l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, ni de l'efecte, si és el cas, sobre el compte de de pèrdues i guanys adjunt i sobre el resultat de l'exercici 2021.



Audidores

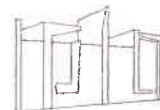
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Excepcions

L'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt presenta, a les xifres comparatives, un saldo per import de 2.991.718,95 euros. La nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals», a l'apartat «h. Correcció d'errors», indica que en l'exercici 2021 s'han comptabilitzat despeses d'exercicis anteriors, contra l'epígraf esmentat, per import de 534.727,81 euros, de l'exercici 2020 corresponent a una dotació de provisió de la inspecció de l'IVA de l'exercici 2017. Segons l'aplicació dels procediments d'auditoria de l'exercici 2020 es va detectar que l'Entitat, en data 20 d'agost de 2020, va ser notificada per l'inici de les actuacions inspectores de l'IVA de l'exercici 2017 i, en data 20 d'abril de 2021, es va firmar l'acta en disconformitat d'aquest procediment, del qual resulta un deute en la liquidació provisional de 473.117,69 euros de quota i 60.637,97 euros d'interessos de demora. L'Entitat ha efectuat el pagament del deute, en data 15 de juliol de 2021, per import de 534.727,81 euros, corresponents a 473.117,69 euros de quota i 61.610,12 euros de provisió d'interessos de demora. No obstant això, l'Entitat no ha ajustat correctament les xifres comparatives de l'exercici 2020. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les provisions per impostos s'han de classificar a l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys, per la part de la provisió corresponent a la quota de l'exercici, a l'epígraf «15. Despeses financeres» del compte de pèrdues i guanys pels interessos de demora corresponents a l'exercici i l'epígraf «V. Resultat d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç per la quota i els interessos corresponents a exercicis anteriors. En conseqüència, l'epígraf «V. Resultat d'exercicis anteriors» i l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt estan sobrevalorats en 7.291,20 euros. A més, l'epígraf «15. Despeses financeres» del compte de pèrdues i guanys adjunt està infravalorat en 7.291,20 euros i el resultat de l'exercici sobrevalorat en la mateixa quantia. Per últim, les xifres comparatives de l'epígraf «V. Resultat d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt estan sobrevalorades en un import de 509.646,09 euros i l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç està infravalorat en 516.937,29 euros. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan infravalorades en 534.727,81 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «15. Despeses financeres» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan sobrevalorades en 17.790,52 euros i el resultat de l'exercici infravalorat en un import de 516.937,29 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 d'inversió i dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament, atès que hi ha cobraments per desinversions incorrectament valorats i cobraments i pagaments per instruments de passiu financer incorrectament valorats. En conseqüència, la partida «a) Empreses del grup i associades» de l'epígraf «7. Cobraments per desinversions» està infravalorada en un import de 1.445.459,61 euros, la partida «a) Emissió» de l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» està infravalorada en un import de 1.065.216,46 euros i la partida «b) Devolució i amortització» de l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» està sobrevalorada en un import de 2.510.676,07 euros.

La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou informació sobre l'adjudicació de la gestió de la terminal d'autobusos i vestíbuls de l'Estació Intermodal de Palma i manteniment de les parades de transport regular interurbà de Mallorca, l'objectiu principal de la qual és, d'acord amb el plec



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

de clàusules administratives particular, millorar les actuals condicions de gestió de la terminal d'autobusos i la zona de vestíbuls de l'Estació Intermodal, al mateix temps que afrontar els nous reptes que es plantegen (noves condicions d'operació de les flotes d'autobusos –rentat, pernoctació, etc.–, reforç dels recursos de vigilància i seguretat...). Aquest procediment s'ha licitat com a contracte de concessió de serveis amb un valor estimat de 7.336.800,00 euros i amb una durada de 14 anys, amb la possibilitat de dos més de prorroga. El pressupost base de licitació és de 6.144.000,00 euros i s'ha adjudicat, durant l'exercici 2021, per un import de 4.290.880,00 euros. Així, l'Entitat ha deixat de gestionar directament, els pròxims 14 anys, a partir del mes de març de 2021, el vestíbul de l'Estació Intermodal de Palma, amb un cost anual aproximat de 300.000,00 euros, IVA exclòs.

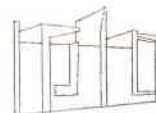
Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova 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 «7. Instruments financers» de la memòria adjunta, a l'apartat «7.c. Fons propis», i sobre el balanç adjunt, que mostren que l'Entitat presenta, a 31 de desembre de 2021, fons propis negatius per un import de -1.286.166,29 euros (al tancament de l'exercici anterior també eren negatius per import de -6.609.557,01 euros), conseqüència dels resultats negatius d'exercicis anteriors per import de -6.609.557,01 euros (-913.839,21 euros a l'exercici anterior), que no s'han compensats completament per les aportacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB). L'entitat també presenta un fons de maniobra negatiu, coincident amb els fons propis negatius, per import de -1.286.166,29 euros (-6.609.557,01 euros a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la nota «13. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, que indica que Serveis Ferroviaris de Mallorca ha realitzat una prestació de serveis de transport regular de viatgers per un import de 5.367.231,29 euros (4.085.182,18 euros a l'exercici anterior) i que les transferències corrents i de capital de la CAIB durant l'exercici



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

2021 han estat per import de 25.449.796,13 euros i 355.000,00 euros, respectivament (a l'exercici anterior per import de 10.901.741,00 euros i 4.692.673,90 , respectivament). Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de 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 «8. Situació fiscal» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que a l'actiu figuren altres crèdits amb l'Administració Pública per un import de 4.087.025,33 euros corresponent a la devolució de l'IVA del l'exercici fiscal 2016 per import de 465.627,76 euros, de l'exercici fiscal 2017 per import de 534.727,81 euros i de l'exercici actual per import de 3.086.669,76 euros per part de l'Agència Tributaria. Al llarg de l'exercici s'ha cobrat un import de 119.381,92 euros corresponent a la devolució de l'IVA de l'exercici 2016. L'Agència Tributaria va practicar en el seu moment liquidacions corresponents a la devolució de l'IVA de l'exercici fiscal 2016 i de l'exercici fiscal 2017 i per això es varen dotar les provisions corresponents. Aquest fet es varen recórrer davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central i la seva resolució no ha estat favorable respecte a la devolució de l'IVA de l'exercici 2016, per tant, s'ha interposat recurs davant l'audiència nacional i respecte a la devolució de l'IVA de l'exercici 2017 no s'ha dictat resolució per part del Tribunal Econòmic Administratiu Central. També cridem l'atenció sobre la nota «10. Provisions i contingències» de la memòria adjunta indica que respecte a la liquidació de l'exercici fiscal 2017 es va practicar una liquidació final que implica una disminució de la devolució sol·licitada per import de 473.117,69 euros i 61.610,12 euros en concepte d'interessos. Es va dotar la corresponent provisió que figura en el passiu del balanç a la partida provisions a curt termini. A més, en aquesta mateixa nota, s'indica que, hi ha dotada una provisió de 175.300,95 euros corresponent a un pagament per certificació bancària falsa. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «15. Altra informació» de la memòria adjunta, a l'apartat «15.4. Covid-19», en la qual s'indica que la incidència del virus Covid-19 ha provocat una disminució dels ingressos corresponents a la venda dels diferents títols de transport públic regular de viatgers així com una reducció de l'oferta de transport públic. Al llarg de l'exercici els ingressos derivats de la venda dels diferents títols de transport públic regular de viatgers han finançat el 57,27% de les despeses del transport públic regular de viatgers mentre que s'havia pressupostat un finançament del 65,27%. La incidència d'aquest virus va ser molt més significativa en l'exercici anterior on es va declarar un estat d'alarma en el territori nacional des del 14 de març de 2020 fins el 21 de juny de 2020 que implicava restriccions a la mobilitat de les persones. En l'exercici anterior els ingressos derivats de la venda dels diferents títols de transport públic regular de viatgers varen finançar el 42,42% de les despeses del transport públic regular de viatgers mentre que s'havia pressupostat un finançament del 81,29%. A data actual és impossible determinar amb exactitud l'efecte econòmic causat pel virus Covid-19 a causa de que existeixen altres factors que poden suposar una disminució dels ingressos però si que ha suposat un factor important en la disminució del finançament del transport públic regular de viatgers. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la «Memòria explicativa sobre l'estat de liquidació del pressupost administratiu» adjunta que mostra que l'Entitat ha executat despesa del capítol «VI. Inversions reals» per damunt de les previsions de despesa del pressupost de capital, per import de 193.862,69 euros. Aquest fet suposaria un incompliment de l'article 40.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCAIB), que



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

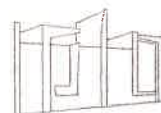
estableix que té caràcter limitador, a l'efecte de requerir l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts a què fa referència l'article 63 de la Llei esmentada, l'import total de les previsions de variacions dels actius i els passius no financers incloses en el pressupost de capital. No obstant això, a la memòria esmentada s'indica que al llarg de l'exercici s'ha sol·licitat a la Direcció General de Pressuposts i Finançament l'aprovació de la següent modificació pressupostària corresponent a la incorporació de romanent d'inversions d'exercicis anteriors: increment del capítol de despeses «VI. Inversions reals» i increment del capítol d'ingressos «VIII. Actius financers» en un import de 3.252.994,26 euros. Modificació que figurava pendent d'aprovació a la data de formulació dels comptes anuals. Amb posterioritat, l'Entitat ha rebut l'autorització de la modificació esmentada que, si bé aquesta és per un import de 3.108.450,81 euros, per tant inferior a la quantia sol·licitada, fa que els crèdits disponibles finals del capítol «VI. Inversions reals» siguin per un import de 2.914.588,12 euros i en conseqüència no hi ha un incompliment de l'article 40.3 de la LFCAIB. 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 té implantats els registres i els procediments necessaris per donar compliment a la normativa vigent en matèria de protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals. No obstant això, el darrer Informe de situació sobre l'adequació a la normativa vigent en matèria de protecció de dades emès per l'assessoria contractada per a la revisió d'aquesta normativa, de data 11 de juny de 2021, manifesta un conjunt de deficiències i les necessitats a esmenar, com per exemple: la necessitat de concretar els terminis de conservació indicats en cadascuna de les activitats de tractament, deficiències puntuals en el compliment del deure d'informació, la designació formal del Delegat de protecció de dades i la realització d'una Avaluació d'impacte en privacitat relativa al tractament de dades d'ús de la targeta intermodal. L'Entitat actualment està treballant en el conjunt de deficiències de seguretat però no ha assolit completament cap dels punts a esmenar. Per aquests motius, no és possible assegurar, raonablement, que l'Entitat compleix adequadament, durant l'exercici 2021, amb les normes vigents en matèria de protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals que li és d'aplicació.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha obtingut la Memòria d'activitats del servei de prevenció de l'exercici 2021, de 10 de febrer de 2022, realitzada per l'entitat que assessora sobre la normativa de prevenció de riscos laborals. En aquest informe s'indica que, en data 31 de desembre de 2021, s'ha efectuat la valoració de l'efectivitat de la integració preventiva amb un



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

grau de compliment baix i, per tant, notòriament millorable. Per aquest motiu, considerem que l'Entitat no compleix de manera suficient, durant l'exercici 2021, amb la normativa sobre prevenció de riscos laborals que li és d'aplicació.

D'acord amb la nota «14 Ajornaments de pagament a proveïdors» de la memòria adjunta, el període mitjà de pagament a proveïdors de l'exercici 2021 és de 43,72 dies; per tant, superior al termini màxim de pagament establert a la normativa sobre morositat.

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 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.

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.

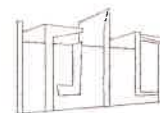
No tenim res que informar referent a això.

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.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el dia 31 de març de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 11 d'abril de 2022.

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.

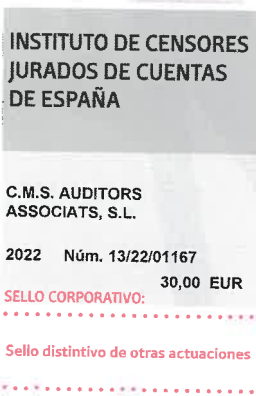
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

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 27 de juny de 2022



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA