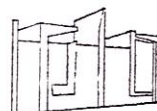


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

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

**ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ DE LES
ILLES BALEARS**



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

A l'Òrgan de govern de l'Ens Públic Radiotelevisió 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'Ens Públic Radiotelevisió 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.

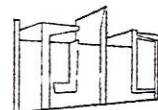
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat 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. Altres aportacions de socis» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo de 43.438.061,00 euros (mateix saldo al tancament de l'exercici anterior) que, d'acord amb el detall aportat per l'Entitat, inclou, entre altres conceptes, traspassos de subvencions de capital, reclassificacions de saldos i ajusts per la fusió. No obstant això, durant l'exercici 2020, l'Entitat ha ajustat el saldo de l'epígraf «A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net, pel valor net comptable de l'actiu no corrent corresponent a l'immobilitzat intangible i immobilitzat material, contra l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net. L'Entitat no ha aportat la documentació justificativa adequada per suportar el saldo de l'epígraf «VI. Altres aportacions de socis», ni hem pogut aplicar procediments alternatius sobre els registres comptables de l'Entitat per obtenir una evidència suficient i adequada del saldo esmentat. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar quin saldo hauria de figurar als epígrafs «V. Resultats d'exercicis anteriors» i «VI. Altres aportacions de socis» del patrimoni net del balanç adjunt, així com tampoc si, en el seu cas, pertocaria registrar un saldo creditor per les



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

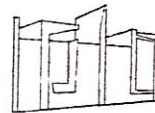
aportacions rebudes no aplicades a la seva finalitat i, si pertoca, l'efecte consegüent sobre l'estat de canvis en el patrimoni net adjunt.

Excepcions

L'epígraf «11. Altres resultats» del compte de pèrdues i guanys adjunt, que presenta un saldo per import de -24.988.619,00 euros, d'acord amb la nota «17. Provisions i contingències» i amb els registres comptables de l'Entitat, inclou un import de -25.076.555,00 euros que correspon a la provisió dotada, durant l'exercici 2020, vinculada a l'impost sobre el valor afegit (IVA) dels exercicis 2011 a 2020, del qual 19.413.845,00 euros corresponen a l'import de les quotes i els interessos reclamats per l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) i als imports sol·licitats de devolució dels exercicis anteriors i 5.662.710,00 euros corresponen a l'import sol·licitat de devolució de l'exercici 2020. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable per l'Entitat, la correcció d'errors d'exercicis anteriors s'ha d'imputar directament en el patrimoni net, s'han de modificar les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis als quals afecti l'error i s'ha d'incorporar la corresponent informació en la memòria dels comptes anuals. En conseqüència, l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 19.413.845,00 euros i l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt i l'epígraf «11. Altres resultats» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan infravalorats en el mateix import.

L'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» del compte de pèrdues i guanys adjunt no presenta import per a l'exercici 2020 ni per a l'exercici anterior. A més, l'estat de canvis en el patrimoni net adjunt no inclou les subvencions de capital rebudes per finançar l'actiu no corrent ni les transferències al compte de pèrdues i guanys dels imports corresponents. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les subvencions de capital destinades a finançar elements de l'actiu no corrent s'han de registrar directament dins el patrimoni net i s'imputen en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització dels elements d'immobilitzat o, si s'escau, quan se'n produeixi l'alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç dels elements que han finançat. En conseqüència, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt està sobrevalorat en un import de 1.180.139,00 euros (3.872.419,00 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» del compte de pèrdues i guanys adjunt està infravalorat en un import de 1.180.139,00 euros (444.967,00 euros a l'exercici anterior). A més, l'estat de canvis en el patrimoni net adjunt, en el quadre «A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts», la partida «III. Subvencions, donacions i llegats rebuts» de l'epígraf «B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net» està infravalorada en un import de 990.400,00 euros (3.872.419,00 euros a l'exercici anterior) i la partida «X. Subvencions, donacions i llegats rebuts» de l'epígraf «C) Transferències al compte de pèrdues i guanys» està infravalorada en un import de 1.180.139,00 euros (444.967,00 euros a l'exercici anterior).

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020 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'explotació, dels fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió i dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament, atès que hi ha ajusts del resultat que no figuren a l'estat esmentat,



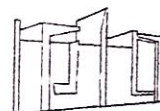
Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

canvis en el capital circulant i altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació que no corresponen a fluxos d'efectiu, pagaments per inversions incorrectament valorats i cobraments i pagaments per instrument de patrimoni incorrectament valorats. En conseqüència, l'epígraf «2. Ajusts del resultat» està infravalorat en un import de 23.855.077,00 euros, l'epígraf «3. Canvis en el capital corrent» està sobrevalorat en 25.369.183,00 euros, l'epígraf «6. Pagaments per inversions» està infravalorat en un import de 334.881,00 euros i l'epígraf «9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni» està infravalorat en un import de 1.178.862,00 euros. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «1. Resultat de l'exercici abans d'impostos» estan sobrevalorades en un import de 3.427.452,00 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «2. Ajusts del resultat» estan sobrevalorades en un import de 444.967,00 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni» estan infravalorades en un import de 3.872.419,00 euros.

La nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta indica que s'ha procedit a l'ajust de les xifres corresponents a l'exercici 2019 a conseqüència del canvi de criteri utilitzat pel que fa a la imputació al resultat de l'exercici de les subvencions de capital rebudes per l'Entitat. Així doncs, el criteri anterior d'imputació de la totalitat de les subvencions de capital cobrades en el mateix al resultat de l'exercici s'ha modificat conforme a la norma de valoració núm. 18 del PGC, la qual cosa ha generat un ajust en l'epígraf de subvencions, donacions i llegats rebuts del patrimoni net per import coincident amb el valor net comptable dels actius pendents d'amortitzar. No obstant això, l'Entitat únicament ha aplicat aquest canvi de criteri en la presentació del balanç adjunt i no l'ha aplicat en la presentació del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos d'efectiu adjunts ni ha ajustat a aquest canvi de criteri les xifres comparatives d'aquests estats comptables. A més, la memòria adjunta no inclou tota la informació respecte a aquest canvi de criteri que estableix el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, atès que no s'indica l'import de la correcció per a cada una de les partides que corresponguin dels documents que integren els comptes anuals afectats en cadascun dels exercicis presentats a efectes comparatius o, si l'aplicació retroactiva és impracticable, s'ha d'informar sobre aquest fet, les circumstàncies que l'expliquen i des de quan s'ha aplicat el canvi en el criteri comptable.

La nota «17. Provisions i contingències» de la memòria adjunta no inclou informació sobre cap litigi o demanda contra l'Entitat. No obstant això, segons la resposta de l'Advocacia de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, al tancament de l'exercici 2020, existeixen tretze procediments judicials en jutjats de lo social i un procediment en el Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears que estan en tramitació, sense indicar la quantia reclamada en cap d'aquests. En el balanç adjunt no consta dotada cap provisió per a responsabilitats per aquests litigis i la memòria adjunta no inclou la informació respecte a aquests que estableix el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, atès que no inclou una breu descripció dels procediments, l'evolució previsible, així com els factors dels quals depenen, una estimació quantificada dels possibles efectes en els estats financers i, en cas que no es pugui realitzar, informació sobre aquesta impossibilitat i incerteses que la motiven, en què s'assenyalin els riscos màxims i mínims i, en el cas excepcional en què una provisió no s'hagi pogut registrar en el balanç perquè no pot ser valorada de forma fiable, addicionalment s'han d'explicar els motius pels quals no es pot fer la dita valoració. No s'han pogut aplicar procediments alternatius que



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

permetin realitzar una estimació raonable dels efectes dels litigis esmentats en els comptes anuals adjunts corresponents a l'exercici 2020.

La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou informació suficient sobre les conseqüències derivades de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, que és un fet molt significatiu, atès que únicament indica, dins la «Nota 16. Fets posteriors al tancament», el següent: «L'Entitat ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2020 sota el principi d'empresa en funcionament, havent tingut en consideració la situació derivada del COVID-19, així com els seus probables efectes en l'economia en general i en l'entitat en particular. L'Entitat considera que no existeix risc significatiu de continuïtat de l'activitat, en tant prestador del servei públic de radiotelevisió pública dels Illes Balears, declarat com a essencial en la Llei 15/2010, de 22 de desembre, del EPRTVIB, igual que en el Reial Decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19». Aquesta informació és la mateixa que es va incloure a aquesta nota als comptes anuals corresponents a l'exercici 2019. L'Entitat hauria de descriure a la memòria aquest fet i hauria d'incloure l'impacte que el COVID-19 ha tingut durant l'exercici 2020 i l'estimació dels efectes que tindrà en la seva activitat futura i que pot afectar a qüestions com ara la continuïtat del negoci, els plans de liquiditat, la cadena de subministrament, la mobilitat dels treballadors, etc. En el supòsit que no sigui possible estimar els efectes futurs, s'hauria d'incloure una manifestació expressa sobre aquesta qüestió, conjuntament amb els motius i condicions que provoquen l'esmentada impossibilitat d'estimació.

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.



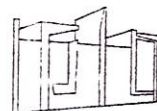
Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «1. Activitat de l'Entitat» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el model de finançament de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears procedeix exclusivament dels pressuposts aprovats per la Comunitat Autònoma dels Illes Balears per a cada exercici, en el qual s'estableixen les aportacions tant de capital com d'explotació per a finançar les activitats del Ens. Hi ha que destacar que per a la pervivència d'aquesta Entitat, per poder continuar amb la seva activitat, es necessiten de manera obligada, les aportacions de la Comunitat Autònoma dels Illes Balears. També 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 de ser entesa sota el principi empresa en funcionament ja que constitueix un servei públic d'àmbit autonòmic baix suport de la comunitat autònoma i no existeixen riscos de continuïtat del servei. En l'exercici 2020 s'han realitzat per part de la AEAT re-inspeccions dels exercicis 2011 i 2012, així com noves inspeccions pel 4ºT de 2017, el 2018 i el 2019. A data de formulació dels presents comptes anuals continua en marxa la inspecció de 2020. Per això, s'han procedit a dotar com a provisió per passius fiscals tant les quotes reclamades per la AEAT en les seves inspeccions, els interessos financers corresponents i les quotes sol·licitades a retornar per aquesta part en els diferents exercicis, la qual cosa va suposar un increment de tal provisió superior a 25 milions d'euros. A conseqüència de l'anterior, en aquest exercici 2020, els fons propis negatius s'incrementen fins a la xifra de 42,4 milions d'euros. Aquesta circumstància serà convenientment informada en els informes pertinents a presentar en diferents instàncies de la CAIB, amb la intenció d'informar sobre ella i intentar que se solucioni en la mesura de les possibilitats d'aquest organisme. També cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost 2020 adjunta, la qual mostra que els ingressos meritats per transferències corrents i de capital, per import de 32.632.446,00 euros i 500.000,00 euros, respectivament, representen el 97,4% dels ingressos totals meritats de la liquidació. També cridem l'atenció sobre la nota «12. Subvencions» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat té subvencions a reintegrar a la CAIB, per superàvits pressupostaris, per un import de 3.052.501,00 euros (2.391.900,00 euros al tancament de l'exercici anterior). Per últim, cridem l'atenció sobre la nota «15. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el saldo deutor de la CAIB amb l'Entitat és per un import de 2.395.330,00 euros (5.483.620,00 euros al tancament de l'exercici anterior) que figura classificat a l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades» de l'actiu corrent del balanç adjunt. Aquests fets són evidència 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 «6. Immobilitzat material» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el resultat de l'informe de valoració de l'edifici de la seu de Calvià que s'ha encarregat a un expert independent posa de manifest el major valor de mercat de les construccions situades en Calvià respecte al valor net comptable amb el qual figuren en la comptabilitat per import de 333.604,00 euros. Aquest import corregeix un error en la provisió excessiva d'anys anteriors que oblidaven incloure el valor de sòl a l'hora del càlcul de la provisió. Després de desdotar parcialment la provisió arrossegada d'exercicis anteriors, per l'import esmentat, la provisió de depreciació d'aquests actius creada en anys anteriors, queda establerta en 1.258.729,00 euros al tancament de l'exercici 2020. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



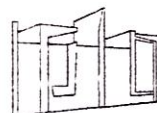
Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Cridem l'atenció sobre la nota «13. Situació fiscal» de la memòria adjunta, en la qual s'indica, entre altres qüestions, que a data de 31 de desembre de 2020 el saldo de 16.756.488,00 euros reflectit en el compte 470 de «Hisenda Pública, deutor per IVA» es compon de les quotes d'IVA pendents de cobrament de 2016 per 1.043.896,00 euros, de 2017 per import de 3.295.749,00 euros, de les quotes d'IVA pendents de cobrament del 2019 per la suma de 6.754.132,00 euros i del resultat del 2020 de 5.662.710,00 euros. Aquesta Entitat igual que en 2018 i 2019 ha realitzat els seus càlculs de quina activitat és susceptible de generar ingressos comercials, arribant a la conclusió que totes les seves activitats ho són, excepte aquelles que imposa el manat legal de Servei Públic i que no estan recollides en altres televisions privades. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «17. Provisions i contingències» de la memòria adjunta, en la qual s'indica, entre altres qüestions, que al tancament de 2019 l'import total provisionat per les quotes d'IVA pendents de retornar dels exercicis 2015, 2016 i fins al 3r Trimestre de 2017, es van dotar 15.967.399,00 euros, que corresponen a 15.176.444,00 euros per les quotes d'aquests exercicis i 790.955,00 euros per interessos financers. Cal assenyalar que al 4t T del 2017 s'aplica una modificació de la Llei d'IVA aprovada en 2017 i que, sol·licitada la seva devolució, aquesta es va produir al setembre del 2018. Igualment, durant l'exercici 2019 s'ha rebut la devolució de l'IVA de l'exercici 2018 per l'import total sol·licitat de 5.562.172,00 euros. Durant l'exercici 2020, la AEAT ha procedit a inspeccionar els exercicis 2017 (només 4t T), 2018, 2019 i 2020 parcialment i a data de tancament només la inspecció del 2020 es manté oberta. Hem de citar aquí l'assumpte de les inspeccions d'IVA pels exercicis 2011 a 2014 i en concret que a la fi de l'exercici 2016 el TEAR va donar la raó al EPRTIB respecte de les inspeccions d'IVA dels exercicis 2011 a 2014, si bé la AEAT ja en 2017 va continuar amb el procediment i va interposar recurs d'alçada davant el TEAC. Durant l'exercici 2020 es va rebre sentència d'aquest organisme on parcialment donava la raó a aquest ens en estimar que en les citades inspeccions no cap la consideració d'empresa dual a aquest ens, no obstant això, va obrir la porta a considerar que les subvencions anuals atorgades per la Comunitat Autònoma reporten IVA repercutit, procedint-se per aquesta part a interposar el corresponent recurs en contra en l'Audiència Nacional. Basant-se en l'anterior la AEAT ha procedit a recalcular les quotes d'IVA dels exercicis 2011 i 2012 segons un nou criteri interpretatiu pel qual entenen que les subvencions anuals atorgades per la Comunitat Autònoma reportarien IVA repercutit. De totes dues actuacions s'han generat, segons el parer de la AEAT, 6.319.256,00 euros de quota a ingressar així com 2.000.833,00 euros d'interessos financers. Totes dues dotades al tancament del 2020. Addicionalment, vista la postura d'aquest organisme, en aplicació del principi de prudència s'ha procedit a dotar també com a provisió l'import de 16.756.465,00 euros que correspon a les quotes d'IVA suportat, pendents de devolució a la data de tancament, fixant la provisió per a l'any 2020 en l'import de 25.076.555,00 euros. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «18. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que els contractes signats o que s'està pròxim a signar pel grup, així com altres obligacions ja compromeses per al 2021 a la data d'emissió d'aquesta memòria, que aniran meritant-se durant tot l'exercici, ascendeixen a quasi 34 milions d'euros (incloses inversions de renovació tecnològica) i comprenen tant els encàrrecs de producció de programes com contractes de col·laboració per a l'activitat de TV i ràdio, serveis tècnics, personal, estructura, etc. A més, inclou els principals contractes pluriennals amb la corresponent tramitació administrativa que



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

mostra unes anualitats per un import total de 26.028.380,00 euros que corresponen als exercicis 2021 a 2023, per imports de 12.858.392,00 euros, 12.795.751,00 euros i 374.237,00 euros, respectivament. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

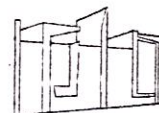
Tal com s'indica en la nota 2 de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts, els han preparat l'òrgan de govern d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat amb el propòsit de mostrar la imatge fidel. En conseqüència, 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.

La «Liquidació del pressupost de 2020» dels comptes anuals adjunts, 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 765,00 euros. Aquest fet suposa 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 estableix que tenen 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 consta que l'Entitat hagi realitzat les oportunes modificacions de crèdit aprovades per l'òrgan corresponent i tramitades d'acord amb l'article 63 de l'LFCAIB i l'article 5 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, per donar cobertura a l'excés de despesa esmentat.

Una altra informació

L'altra informació comprèn l'informe de gestió de l'exercici acabat el 31 de desembre de 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.



Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió 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, excepte pel que s'indica a continuació.

L'informe gestió no inclou informació suficient sobre les conseqüències derivades de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, que és un fet molt significatiu, atès que únicament indica, a l'apartat «I. Evolució dels negocis», el següent: «L'exercici 2020 ha vingut marcat sens dubte per l'adaptació a la nova realitat provocada pel COVID-19» i, a l'apartat «III. Esdeveniments importants per a la societat ocorreguts després del tancament de l'exercici», la mateixa informació que es va incloure en aquest apartat a l'informe de gestió de l'exercici 2019, sense incloure informació addicional sobre l'impacte que el COVID-19 ha tingut durant l'exercici 2020 i l'estimació dels efectes que tindrà en la seva activitat futura. En el supòsit que no sigui possible estimar els efectes futurs, s'hauria d'incloure una manifestació expressa sobre aquesta qüestió, conjuntament amb els motius i condicions que provoquen l'esmentada impossibilitat d'estimació.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

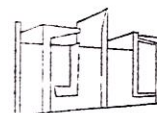
L'òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb 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 3 de març de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 3 de març de 2021.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de govern és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si l'òrgan de govern té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.



Audidores

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 aconseguen 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.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 5 de juliol de 2021

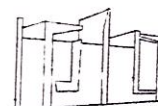
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/01058

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