

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2021 DE:

AGÈNCIA D'ESTRATÈGIA TURÍSTICA DE
LES ILLES BALEARS



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

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 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 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 2021, presenta un saldo de 144.080.601,71 euros (186.077.723,76 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. A més, l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, al tancament de l'exercici 2021, que presenta un saldo de 19.185.122,51 euros (11.044.320,34 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou, d'acord amb el treball realitzat, un import de 7.939.832,63 euros per projectes aprovats per la Comissió del Turisme Sostenible atorgats a entitats locals. Aquests imports han estat classificats 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. Per últim, s'ha verificat que en els saldos esmentats hi ha projectes finançats amb l'Impost de turisme sostenible, per import de 10.618.507,40 euros, 68.487.752,89 euros, 21.580.222,38 euros i 51.333.951,67 euros, que corresponen, segons els registres comptables, als Plans anuals 2016, 2017, 2018 i 2019, respectivament, i que d'aquests hi ha 34 projectes ITS, per import de 31.748.466,93 euros, que no presenten moviment durant l'exercici 2021. 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 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.

Excepcions

L'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt que presenta, al tancament de l'exercici 2021, un saldo de 12.090.142,81 euros (9.559.384,59 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou uns ajusts registrats durant l'exercici 2021 directament contra el patrimoni net, per import net de 2.530.758,22 euros. Amb aquests ajusts s'han minorat els comptes classificats a l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt, per import de 2.390.369,29 euros, a l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, per import de 132.845,99 euros i a altres epígrafs, per import net de 7.542,94 euros. La nota «9. Instruments financers» de la memòria dels comptes anuals adjunts, a l'apartat «9.5. Fons propis», inclou un quadre comparatiu de la composició dels fons propis al tancament de l'exercici 2021 i de l'exercici anterior; no obstant això, la nota esmentada no inclou cap tipus d'informació sobre la variació de l'epígraf de reserves voluntàries, per l'import abans esmentat, ni del motiu pel qual s'han realitzat els ajusts, així com els possibles efectes fiscals que es podrien derivar d'aquesta regularització. En conseqüència, la memòria adjunta 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 del marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat 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.

L'estat de canvis en el patrimoni net adjunt resulta incoherent amb la resta d'estats comptables dels comptes anuals i, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament classificades i valorades determinades magnituds. En conseqüència, per tal que sigui coherent amb els altres estats comptables dels comptes anuals adjunts i sense tenir en compte les limitacions i les excepcions anteriors, en el quadre «A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts» la partida «I. Per valoració d'instruments financers» està sobrevalorada en un import de 2.380.842,24 euros, la partida «III. Subvencions, donacions i llegats rebuts» està infravalorada en un import de 1.004.495,42 euros, l'epígraf «B) Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net» està sobrevalorat en un import de 1.376.346,82 euros, la partida «X. Subvencions, donacions i llegats rebuts» està sobrevalorada en un import de 1.004.486,45 euros, l'epígraf «C) Transferències al compte de pèrdues i guanys» està sobrevalorat en un import de 1.004.486,45 euros i el «Total d'ingressos i despeses reconeguts»

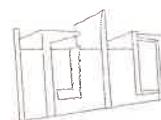


està sobrevalorat en un import de 2.380.833,27 euros. A més, en el quadre «B) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020» a la fila «I. Total d'ingressos i despeses reconeguts» corresponents a l'exercici 2021 de les columnes «Subvencions, donacions i llegats rebuts» i «Total» hauria de figurar un import de 447.800,03 euros i a la fila «III. Altres variacions de patrimoni net» corresponents a l'exercici 2021 de les columnes «Subvencions, donacions i llegats rebuts» i «Total» haurien de figurar uns imports de 0,00 euros i 2.530.758,22 euros, respectivament.

L'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 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'explotació i dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament. En conseqüència, per tal que sigui coherent amb els altres estats comptables dels comptes anuals adjunts i sense tenir en compte les limitacions i les excepcions anteriors, l'epígraf «2. Ajustos del resultat» està infravalorat en un import de 1.004.486,45 euros, l'epígraf «3. Canvis en el capital corrent» està infravalorat en un import de 3.544.216,31 euros, l'epígraf «4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació» està infravalorat en un import de 4.327,11 euros, l'epígraf «9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni» està infravalorat en un import de 556.695,39 euros i l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» està sobrevalorat en un import de 5.109.725,26 euros.

La nota «13. Provisions i contingències» de la memòria dels comptes anuals adjunts inclou informació sobre quatre procediments judicials que l'Entitat té oberts al tancament de l'exercici 2021. No obstant això, en la contestació de l'Advocacia de la CAIB al procediment d'auditoria de sol·licitud d'informació sobre litigis i demandes es detalla una relació de procediments judicials que inclou més procediments que els detallats a la nota esmentada. La valoració econòmica estimada dels altres procediments no informats a la memòria, d'acord amb la resposta rebuda, ascendeix a un import de 2.087.003,59 euros. 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.

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.

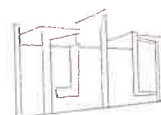
Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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 les notes «3. Aplicació de resultats» i «9. Instruments financers», en l'apartat «9.5. Fons propis», de la memòria adjunta, en les quals es mostra que el resultat dels exercici 2020 i 2021 és de 0,00 euros i que els fons propis al tancament de l'exercici anterior eren negatius per import de 1.885.681,02 euros, si bé al tancament de l'exercici 2021 són positius per import de 644.184,93 per un ajust, per import de 2.530.758,22 euros, contra l'epígraf «III. Reserves». També cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost a 31 de desembre de 2021 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 99,5% dels ingressos de l'exercici 2021 efectivament meritats (38.230.898,69 sobre 38.438.337,86 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 l'apartat «a.1) Actius financers», en la qual s'indica que en 2020 es va concedir un préstec a l'entitat Palau de Congressos de Palma, S.A., per import de 10.000.000,00 euros, en aquest exercici s'han produït les següents amortitzacions: 3.343.741,38 euros corresponent a la regulació del préstec per la Sentència de reducció de la indemnització a Acciona i 3.328.129,31 euros corresponent a la part que li corresponia assumir a l'Ajuntament de Palma del préstec concedit a Palau de Congressos de Palma, S.A. per la AETIB. A més, en l'apartat «a.2) Passius financers», s'indica que en deutes amb empreses del grup, figura el préstec rebut de la CAIB, per a poder concedir un préstec en les mateixes condicions que el concedit a Palau de Congressos de Palma, tots dos tant el rebut com el concedit tenen cinc anys de carència i ha disminuït quedant en 3.328.129,31 euros. També cridem l'atenció sobre la nota «22. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'entitat va rebre en l'exercici 2020 un préstec de deu milions d'euros procedent del Govern Balear. Import que al seu torn 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 moment li va interposar ACCIONA. Palau de Congressos de Palma, SA, va rebre la sentència del Jutjat en apel·lació i l'import de la indemnització a pagar va resultar de dos milions i mig d'euros, en comptes dels tretze sentenciats en primera instància, per la qual cosa la quantitat concedida en préstec va resultar ser excessiva. Pel que en aquest exercici es va produir una devolució parcial del préstec concedit a Palau de Congressos de Palma de 6.671.870,69



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

euros, import que al seu torn va ser retornat del préstec rebut al Govern Balear. 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 l'apartat «a.1) Actius financers», en la qual s'indica, respecte als instruments financers de l'actiu del balanç de l'Entitat a curt termini, que 212.064.456,57 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 pressupostos del 2018, 2019 i 2020 dels projectes finançats pel ITS; i 23.423.137,94 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 235.487.594,51 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 l'apartat «a.2) Passius financers», en la qual s'indica, respecte als instruments financers del passiu del balanç de l'Entitat, que en creditors la major part del saldo per import de 80.142.561,94 euros són les quantitats pendents de pagament corresponents a la previsió d'execució dels projectes finançats amb el Fons per a afavorir el turisme sostenible, rebudes a 31 de desembre de 2021 pendents de justificar. La quantitat que figura en Periodificacions a curt termini de 144.080.601,71 euros dels quals 144.022.333,44 correspon al sumatori de les quantitats pendents d'executar dels projectes finançats amb el Fons per a afavorir el turisme sostenible i aprovats per la Comissió de Turisme Sostenible, mitjançant els diferents plans anuals (2017-2019). Que s'expliquen donada la importància patrimonial d'aquest epígraf, en l'Annex 2 segons la Instrucció 2/2020 de data 6 d'abril de la Intervenció General de la CAIB, i que s'adjunta a aquesta memòria junt amb una explicació detallada. Així, els saldos vinculats al Fons per afavorir el turisme sostenible que figuren en el passiu del balanç adjunt, per import de 224.164.895,38 euros, representen el 85,1% 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, a l'apartat «2.3. Aspectes crítics de la valoració i estimació de la incertesa i judicis rellevants en l'aplicació de polítiques comptables», que l'Entitat ha elaborat els comptes anuals de l'exercici 2021 sota el principi d'entitat en funcionament. 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 11.599.996,00 euros, procedents en part per l'import que ens deu la CAIB de la transferència nominativa per a l'exercici 2021 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 nota «21. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que s'ha modificat el Decret de la AETIB en data 1 de març del 2022 amb el Decret 4/2022 de 28 de febrer (BOIB 31 d'1 de març de 2022), de modificació dels estatuts de la AETIB, aprovats pel Decret 18/2018, de 22 de juny; referent als articles 3 i 5 bis. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



Altres qüestions

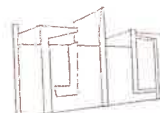
Tal com s'indica en la nota 2 de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts, els han preparat l'òrgan de govern d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat amb el propòsit de mostrar la imatge fidel. En conseqüència,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

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha obtingut la Memòria d'activitats del servei de prevenció de l'exercici 2021, de 25 de febrer de 2022, realitzada per l'entitat que assessora sobre la normativa de prevenció de riscos laborals. En aquesta Memòria s'indica que, en data 31 de desembre de 2021, s'ha efectuat la valoració de l'efectivitat de la integració preventiva amb un grau de compliment mig i que, per tant, l'Entitat ha de continuar treballant amb la millora, amb la finalitat de completar la implementació i l'aplicació del Pla de prevenció als diferents aspectes de la gestió preventiva. Per aquest motiu, consideram 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.

La liquidació del pressupost administratiu adjunta mostra que l'Entitat ha executat despesa del capítol «IX. Passius financers» per damunt de les previsions de variacions dels actius i els passius financers, per import de 6.671.870,69 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 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 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 exclusivament l'Informe de gestió de l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears de l'exercici 2021, la formulació del qual és responsabilitat de l'òrgan de govern de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 2021 concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021 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.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 13 d'abril de 2022 i varen ser posats a disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 19 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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 Sañtre Sancho

Palma, a 27 de setembre de 2022

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

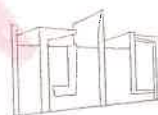
C.M.S. AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.

2022 Núm. 13/22/02661

30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

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