

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:

AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES
ILLES BALEARS



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

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 2019, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net 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 de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, 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 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'ATIB 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'ATIB en diferents comptes comptables. Al tancament de l'exercici, els saldos pendents que deriven de les situacions pendents de liquidació definitiva als ens públics que varen encomanar aquesta gestió es presenten, formant par del balanç de situació, en les partides següents: «4. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics» amb un saldo de 77.657.502,87 euros (53.656.154,11 euros a l'exercici anterior), «5. Creditors no pressupostaris» amb un import de

2.710.999,21 euros (2.664.163,33 euros a l'exercici anterior) i la partida «4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics» per un total de 11.848.207,16 euros (11.496.329,74 euros a l'exercici anterior). Els registres comptables no permeten determinar la composició o desglossament d'aquests saldos pels diferents ens públics que encomanen la gestió i no consta aquesta informació en altres tipus de fitxers extracomptables. La determinació del saldo global efectuat per l'Entitat resulta ser un procediment alternatiu vinculat a successos futurs. Per altra banda, les respostes rebudes a les sol·licituds de confirmació que es varen trametre als ens públics vinculats, presenten diferències significatives amb la informació subministrada per l'ATIB, que no han estat conciliades per l'entitat. Per tant, no hem pogut aplicar procediments alternatius satisfactoris per verificar la raonabilitat dels saldos esmentats. En conseqüència, no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat de la valoració i la classificació dels saldos que s'integren al balanç de situació adjunt formant part dels epígrafs següents: epígraf «VI. Creditors i altres comptes a pagar» per un import de 80.368.502,08 euros (56.320.317,44 euros a l'exercici anterior), epígraf «III. Deutors i altres comptes a cobrar» per un import de 11.848.207,16 euros (11.496.329,74 euros a l'exercici anterior), ni de l'efecte, si és el cas, sobre el compte del resultat econòmic patrimonial adjunt. No obstant, durant l'exercici 2020 i fins a la data de preparació del present informe, segons la informació global facilitada per l'Entitat, s'ha liquidat un import de 33.492.579,69 euros, vinculats a aquestes partides.

Excepció

Per afavorir el procés de recaptació de tributs, l'Entitat va signar convenis amb les entitats financeres per aplicar el «Quadern 60», de les normes o protocols de l'Associació Espanyola de la Banca (AEB), que resulta un procés de recaptació que facilita el compliment de les seves obligacions als contribuents i permet gestionar amb major eficiència els recursos públics. Operativament, el procediment es materialitza, en primera instància, en un conjunt de comptes bancaris la titularitat dels quals correspon a l'Entitat, anomenats «comptes no operatius» o «comptes restringits de recaptació». Una vegada processada la informació, d'acord amb els terminis establerts entre l'ATIB i les entitats financeres, el conjunt dels saldos recaptats es traspassen als comptes bancaris operatius. Comptablement, mentre aquest saldo es troben als comptes restringits de recaptació, l'ATIB registra el procés amb un efecte compensador tant a l'actiu com al passiu corrent, utilitzant els epígrafs «altres comptes per cobrar» i «altres comptes per pagar», respectivament. Ara bé, formant part de la resposta rebuda durant l'auditoria de l'exercici anterior per part d'una de les entitats financeres amb les que opera l'ATIB, en aquests comptes restringits de recaptació, consta a la data de tancament de l'exercici 2018, un saldo per un total de 675.596,32 euros, que no es trobava registrat per l'Entitat en aquesta data. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutors i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt relatiu al període 2018, i de l'epígraf «IV. Creditors i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, també del període 2018, estan infravalorades en 675.596,32 euros.

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, 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.

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'entorn normatiu que regula la protecció de dades de caràcter personal es troba representat per la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals i el REGLAMENT (UE) 2016/679 DEL PARLAMENT EUROPEU I DEL CONSELL de 27 d'abril de 2016. Aquestes normes reforcen els drets dels ciutadans vetllant per la privacitat en referència a la seguretat de les dades personals. En aquest ordre, cal que l'entitat realitzi diferents actuacions per adaptar les seves polítiques i procediments a aquest entorn normatiu, atès que, fins a la data de preparació del present informe, el compliment resulta parcial. Pertoca que l'entitat desenvolupi les actuacions que resultin necessàries amb la finalitat d'aconseguir l'adaptació a l'esmentat entorn normatiu. A més, cal coordinar aquesta adaptació amb el Recaptador de la zona de Mallorca atès la seva actuació com encarregat de dades de l'ATIB.

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2019, de la normativa sobre prevenció de riscos laborals.

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net 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 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 nostra auditoria i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estariem obligats a informar-ho.

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 B 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 de l'exercici 2019 que han estat objecte del treball d'auditoria varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 23 de juny de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors 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.

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 23 de juliol de 2020

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00933

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. IIº S1036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA