

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

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 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 2019

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 2019, 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.

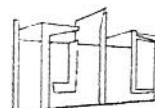
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, com també 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 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

D'acord amb la nota «1. Activitat de l'Entitat» de la memòria adjunta, 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 (CAIB) per a cada exercici, en el qual s'estableixen les aportacions tant de capital com d'explotació per a finançar les activitats de l'Entitat. L'epígraf «I. Immobilitzat intangible» i l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenten un valor net comptable, al tancament de l'exercici 2019, de 29.664,01 euros i 14.945.272,93 euros, respectivament (al tancament de l'exercici anterior 47.377,02 euros i 11.500.109,19 euros, respectivament). Les xifres comparatives de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt inclouen un import de 1.500.000,00 euros corresponent a subvencions de capital de la CAIB concedides durant l'exercici 2018 que han estat cobrades durant l'exercici 2019. El capítol «VIII. Variació d'actius



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURÍDICOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

financers» del pressupost inicial d'ingressos de l'Entitat per a l'exercici 2019 inclou la incorporació de romanents d'exercicis anteriors per un import total de 10.400.000,00 euros, dels quals un import de 6.000.000,00 euros estan destinats al finançament del capítol »VI. Inversions reals» del pressupost inicial de despeses. A més, l'epígraf «VI. Altres aportacions de socis» presenta un saldo de 43.438.060,92 euros 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. 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. A més, quan es reben transferències per a la cancel·lació d'un finançament específic, la imputació s'ha de realitzar en funció de l'element finançat. L'Entitat no ha aplicat de manera sistemàticament aquesta norma de registre i valoració de subvencions, donacions i llegats rebuts i no ha aportat la documentació justificativa i antecedents suficients per determinar com s'han finançat tots els elements que figuren registrats com a immobilitzat a l'actiu no corrent del balanç adjunt. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar quin saldo hauria de figurar als epígrafs «V. Resultats d'exercicis anterior», «VI. Altres aportacions de socis» i «A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, com tampoc l'efecte de la imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt i l'efecte sobre l'estat de canvis en el patrimoni net adjunt.

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.



Audidores

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. 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. També cridem l'atenció sobre el balanç adjunt que mostra que els fons propis al tancament de l'exercici 2019 són negatius per import de -1.468.882,17 euros, conseqüència del resultat negatiu de l'exercici per import de -4.888.815,92 euros. També cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost 2019 adjunta, la qual mostra que els ingressos meritats per transferències corrents, per import de 31.270.343,00 euros, representen el 97,7% dels ingressos totals meritats de la liquidació (sense tenir en compte els ingressos que figuren meritats incorrectament en el capítol «8. Variació d'actius financers»). 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 2.391.900,19 euros (2.180.091,96 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 5.483.620,00 euros (10.376.142,90 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 335.812,00 euros (2.349.162,20 euros a l'exercici anterior). 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 1.592.333,00 euros al tancament de l'exercici 2019. L'ajust del deteriorament del valor de l'immobilitzat material per import de 335.812,00 euros (2.349.162,20 euros a l'exercici anterior) figura a l'epígraf «11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat» del compte de pèrdues i guanys adjunt. També cridem l'atenció sobre la nota «17. Provisions i contingències» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que s'estima que la probabilitats que el TEAC emeti una resolució en contra dels anteriors casos d'altres televisions i que obligui aquest Ens a retornar les quotes d'IVA de 2011 a 2014 són nul·les o remotes, i per això en 2018 s'ha procedit a desdotar les provisions corresponents a aquest període d'IVA, tant de principal com d'interessos per import de 17.772.526,17 euros, dels quals s'ha comptabilitzat contra el resultat de l'exercici 2018 un import de 16.814.471,41 euros i la resta compensant saldos deutors de la Hisenda Pública.



Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'excés de provisió esmentat import de 16.814.471,41 euros figura a les xifres comparatives de l'epígraf «10. Excés de provisions» del compte de pèrdues i guanys adjunt. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

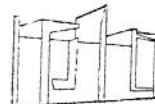
Cridem l'atenció sobre la nota «13. Situació fiscal» de la memòria adjunta, en la qual s'indica, entre altres qüestions, que durant l'exercici 2018 es va obtenir la devolució de la resta de les quotes d'IVA pendents dels exercicis 2011 a 2014 (a excepció dels mesos de maig i juny de 2012 de TV) sent l'import cobrat en 2018, sense comptar interessos, de 12.331.935,66 euros. A data 31 de desembre de 2019, el saldo d'11.093.755,56 euros (9.902.064,76 euros al tancament de l'exercici anterior) reflectit en el compte «470. Hisenda Pública, deutora per IVA» es compon de les quotes d'IVA pendents de cobrament de 2016 a setembre 2017 per import de 4.339.623,00 euros i de les quotes d'IVA pendents de cobrament del 2019 per 6.754.132,56 euros (5.562.172,51 euros al tancament de l'exercici anterior). Els interessos cobrats, durant l'exercici 2018, per la devolució de les quotes d'IVA, per import de 1.918.804,94 euros, figuren registrats a les xifres comparatives de l'epígraf «12. Ingressos financers» del compte de pèrdues i guanys adjunt. 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 hi ha dotada una provisió, per import 15.967.399,27 euros (15.561.018,27 euros al tancament de l'exercici anterior), classificada a l'epígraf «I. Provisions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt, conseqüència de les inspeccions d'IVA produïdes durant l'exercici 2017 sobre els anys 2015, 2016 i fins al tercer trimestre de 2017, que corresponen a 14.601.062,00 per les quotes d'aquests exercicis i 575.382,00 euros per interessos financers, més els corresponents als exercicis 2018 i 2019, per import de 384.574,00 euros i 406.381,00 euros, respectivament. Aquests interessos esmentats dels exercicis 2019 i 2018 figuren al saldo i a les xifres comparatives, respectivament, de l'epígraf «11. Altres resultats» del compte de pèrdues i guanys adjunt. 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 2020 a la data d'emissió d'aquesta memòria, que aniran meritant-se durant tot l'exercici, ascendeixen a poc més de 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 mostra unes anualitats per un import total de 36.556.189,00 euros que corresponen als exercicis 2020 a 2022, per imports de 15.397.530,00 euros, 16.171.326,00 euros i 4.987.333,00 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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 2019» dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha executat despesa corrent per damunt de les previsions de despesa del pressupost d'explotació, per import de 98.153,00 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 despesa del pressupost d'explotació.

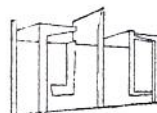
L'Entitat, a 31 de desembre de 2019, té inversions financeres per imposicions a curt termini d'excedents de tresoreria, per import de 4.850.000,00 euros (5.000.000,00 euros al tancament de l'exercici anterior), i no consta que aquestes s'hagin tramitat donant compliment a l'article 11 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma dels Illes Balears, que estableix que la coordinació i el control de la gestió de la tresoreria dels ens que integren el sector públic instrumental l'han de dur a terme de manera centralitzada la direcció general competent en matèria de tresoreria o l'òrgan que, si escau, s'estableixi reglamentàriament.

Una altra informació

L'altra informació comprèn l'informe de gestió de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019, 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 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.

Sobre la base del treball dut a terme, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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

L'òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 28 de febrer de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 28 de febrer de 2020. Posteriorment, aquests comptes anuals varen ser reformulats en data 30 de juny de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 10 de juliol de 2020.

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. Auditadors Associats, S.L.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 10 de juliol de 2020

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00917

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