



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

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI**  
**2019 DE:**

**FUNDACIÓ INSTITUT D'INVESTIGACIÓ**  
**SANITÀRIA ILLES BALEARS**



# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

## INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ INSTITUT D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern de la Fundació Institut d'Investigació Sanitària 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 la Fundació Institut d'Investigació Sanitària Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de resultats 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 resulta d'aplicació que és el Reial decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu.

### Fonament de l'opinió amb excepcions

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

#### Limitacions a l'abast

L'Entitat, d'acord amb l'article 4 dels seus Estatuts i la nota «1. Activitat de l'Entitat» de la memòria adjunta, té el seu domicili en el recinte de l'Hospital Universitari de Son Espases, carretera de Valldemossa, 79, de Palma. Segons la nota «5. Immobilitzat material, intangible, i inversions immobiliàries» de la memòria adjunta, la Fundació utilitza béns (construccions, instal·lacions, equips, etc.) que són de titularitat de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) i de l'IB-Salut, i que li han estat cedits mitjançant Resolució de 31 de octubre de 2017 corresponent als espais dels mòduls F i I de la planta 1 de l'Hospital Universitari de Son Espases. En data 13 de novembre de 2017 es va signar l'acta per la qual es fa efectiva aquesta cessió i adscripció d'ús d'aquests béns. Així mateix, la Fundació utilitza els espais de l'edifici S, planta -1 ubicació de l'estabulari i quiròfan experimental i planta 0 ubicació de gestió i administració i de laboratoris, de l'Hospital Universitari de Son Espases que són de titularitat de la CAIB i de l'IB-Salut, dels quals no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús. El valor del dret



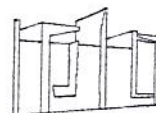
# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

d'ús de tots aquests elements no figura registrat en el balanç adjunt. L'Entitat no ens ha proporcionat una valoració del dret d'ús d'aquests béns ni hem pogut aplicar procediments alternatius per poder determinar aquesta valoració. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar el valor del dret d'ús d'aquests elements que hauria de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquest ús en el compte de resultats adjunt.

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de 7.258.955,94 euros (5.487.440,24 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou saldos de deutors diversos entre els quals hi ha les entitats Instituto de Salud Carlos III, per import de 1.517.889,59 euros (1.224.571,90 euros al tancament de l'exercici anterior), Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), per import de 424.320,50 euros (565.523,73 euros al tancament de l'exercici anterior), Ministeri de Ciència i Innovació, per import de 364.303,00 euros (25.000,00 euros al tancament de l'exercici anterior), Comissió Europea, per import de 484.044,88 euros (372.884,31 euros al tancament de l'exercici anterior); i l'entitat Agència d'Estratègia de les Illes Balears (AETIB), per import de 3.682.269,02 euros (2.534.690,09 euros al tancament de l'exercici anterior). No hem rebut resposta satisfactòria del procediment d'auditoria de conformació de saldos i transaccions d'aquests cinc deutors circularitzats, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la raonabilitat del saldo que presenten al tancament de l'exercici 2019 corresponents a exercicis anteriors. En conseqüència, no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat de determinats saldos deutors diversos que figuren classificats a l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt ni de l'efecte, si és el cas, sobre el compte de resultats adjunt.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç, els epígrafs «II. Deutes a curt termini» i «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç, presenten uns saldos de 1.893.785,83 euros, 6.474.185,16 euros, 2.893.144,05 euros i 6.192.548,21 euros, respectivament (al tancament de l'exercici anterior uns saldos de 1.672.437,63 euros, 4.912.963,36 euros, 1.951.741,24 euros i 5.757.658,08 euros, respectivament). D'acord amb la informació de les notes «4. Normes de registre i valoració», «8. Passius financers», «14. Subvencions, donacions i llegats» i «17. Altra informació» de la memòria dels comptes anuals adjunts, aquests saldos corresponen principalment a subvencions rebudes que, al tancament de l'exercici, no han estat aplicades a la seva finalitat. L'aplicació informàtica extracomptable que l'Entitat utilitza per registrar, projecte per projecte, els ingressos obtinguts i les despeses imputades no inclou tota la informació necessària per al correcte control de les desviacions de finançament d'aquests projectes. L'Entitat no ens ha pogut explicar de manera satisfactòria la distribució dels saldos resultants, al tancament de l'exercici, entre els distints epígrafs esmentats dels comptes anuals. A més, del saldo de periodificacions a curt termini que correspon a les desviacions de finançament positives de 710 projectes d'investigació i assajos clínics detallats a la memòria adjunta, hi ha 372 projectes que no presenten moviments durant els exercicis 2018 i 2019, per un import de 789.020,97 euros, hi ha 26 projectes que presenten saldo negatiu, per import de -118.059,49 euros, i finalment hi ha 85 projectes que presenten imports inferiors a 100,00 euros. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que tots els saldos de les subvencions de capital i dels romanents dels projectes d'investigació estan correctament classificats com a subvencions,



# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

donacions i llegats rebuts, com a deutes transformables en subvencions i com a periodificacions a curt termini dins el patrimoni net, el passiu no corrent i el corrent del balanç adjunt ni, en el seu cas, l'efecte sobre l'excedent de l'exercici i sobre l'excedent d'exercicis anteriors.

L'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo a les xifres comparatives per import de 798.172,63 euros que inclou saldos de creditors diversos, per un import de 407.584,93 euros, que no presentaven moviment durant l'exercici 2018 i dels quals l'Entitat no va aportar cap explicació del motiu pel qual no s'havia realitzat el corresponent pagament. Tampoc no hem pogut aplicar procediments alternatius satisfactoris per verificar la raonabilitat dels saldos esmentats. L'Entitat ha reclassificat, durant l'exercici 2019, aquests saldos a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt i tampoc ha aportat cap explicació d'aquest registre. En conseqüència, no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat de la valoració i la classificació de determinats saldos de creditors, per un import de 407.584,93 euros, que figuraven a l'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt al tancament de l'exercici anterior, que han estat reclassificats durant l'exercici 2019 a «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt ni de l'efecte, si és el cas, sobre el compte de resultats adjunt.

A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta satisfactòria a la sol·licitud de confirmació externa enviada a l'assessor fiscal, comptable i laboral de l'Entitat, Gestiones Urbanísticas Barci, en la qual, entre d'altres qüestions, es demana els anys oberts a inspecció per a cada un dels tributs de caire estatal, autonòmic o local, compliment, si pertoca, de les obligacions derivades de la Llei 36/2006, de mesures de prevenció del frau fiscal, i del Reial Decret 1793/2008, que desenvolupa el seu reglament, pel que fa a les operacions vinculades, qualsevol altra informació de la que disposi com assessor de l'entitat i tinguin coneixement i la quantitat que aquesta entitat li devia en concepte d'honoraris i despeses al 31 de desembre de 2019. Tot això amb la finalitat d'analitzar l'impacte que puguin tenir aquestes qüestions en la situació econòmica i financera de l'Entitat. Per això, no és possible conèixer si s'hagués posat de manifest alguna circumstància addicional, d'haver-se rebut aquesta resposta, que pogués afectar als comptes anuals al 31 de desembre de 2019.

## Excepcions

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de 7.258.955,94 euros (5.487.440,24 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou saldos que corresponen a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), a l'IB-Salut i a l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears, per import de 424.320,50 euros, 89.257,00 euros i 3.682.269,02 euros, respectivament (a l'exercici anterior per import de 565.523,73 euros, 89.257,00 euros i 2.534.690,09 euros, respectivament). Atesos els conceptes i la vinculació entre aquestes entitats, aquests saldos haurien d'estar classificats a l'epígraf «IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini», de l'actiu corrent del balanç adjunt. A més, l'Entitat, durant l'exercici 2019, ha registrat dins l'epígraf esmentat contra l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç, un import de 1.480.578,93 euros, que correspon a l'anualitat de l'any 2020 del projecte ITS2019-003 INTRES; atès que correspon a l'any 2020 no pertoca el seu registre al tancament de l'exercici 2019. En conseqüència, a part de la limitació sobre la valoració d'alguns d'aquests saldos abans indicada,



# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en 4.195.846,52 euros (3.189.470,82 euros les xifres comparatives de l'exercici anterior), l'epígraf «IV. Inversiones en entitats del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç està infravalorat en 2.715.267,59 euros (3.189.470,82 euros les xifres comparatives de l'exercici anterior) i l'epígraf «III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt, després de la recllassificació de l'excepció següent, està sobrevalorat en un import de 1.480.578,93 euros.

L'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç, que presenta un saldo per import de 6.474.185,16 euros (4.912.963,36 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou uns saldos que corresponen a l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears, per deutes transformables en subvencions per projectes aprovats que s'han de finançar amb el fons per afavorir el turisme sostenible, i a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), per imports de 2.764.591,29 euros i 268.535,00 euros, respectivament (al tancament de l'exercici anterior 2.534.690,09 euros i 299.685,17 euros, respectivament). Atesos els conceptes i la vinculació entre aquestes entitats, aquests saldos haurien d'estar classificats a l'epígraf «III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt. En conseqüència, l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en 3.033.126,29 euros (2.834.375,26 euros les xifres comparatives de l'exercici anterior) i l'epígraf «III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini» del passiu no corrent del balanç està infravalorat en els mateixos imports.

L'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç, que presenta un saldo per import de 2.893.144,05 euros (1.951.741,24 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou uns saldos que corresponen a la pròpia entitat auditada, a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), al Servei d'Ocupació de les Illes Balears (SOIB) i a l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears, per imports de 421.192,59 euros, 544.876,14 euros, 159.725,98 euros i 874.524,89 euros, respectivament (al tancament de l'exercici anterior 321.115,09 euros, 544.620,87 euros, 27.603,20 euros i 249.438,74 euros respectivament). Atesos els conceptes i la vinculació entre aquestes entitats, aquests saldos haurien d'estar classificats a l'epígraf «IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en 2.000.319,60 euros (1.142.777,90 euros les xifres comparatives de l'exercici anterior) i l'epígraf «IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç està infravalorat en els mateixos imports.

L'epígraf «B. Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net» del compte de resultats adjunt, que presenta un saldo de 2.722.964,86 euros (2.224.297,93 euros al tancament de l'exercici anterior), i l'epígraf «C. Recllassificacions a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats adjunt, que presenta un saldo de -3.030.807,03 euros (-2.225.781,88 euros al tancament de l'exercici anterior), corresponen a les subvencions i donacions imputades durant l'exercici directament al patrimoni net i a les subvencions i donacions imputades durant l'exercici a l'excedent, respectivament. No obstant això, aquests imports no són coherents amb els registres comptables ni amb la variació de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt. En conseqüència, sense tenir en compte els possibles efectes de la limitació a l'abast indicada sobre aquest epígrafs i per tal que siguin coherents amb els registres comptables, a l'epígraf «B. Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net»



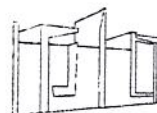
# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

del compte de resultats adjunt hauria de figurar un saldo de 3.265.769,11 euros (2.256.920,31 euros al tancament de l'exercici anterior), a l'epígraf «C. Reclassificacions a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats hauria de figurar un saldo de -3.044.420,91 euros (-2.283.306,26 euros al tancament de l'exercici anterior), a l'epígraf «D. Variacions de patrimoni net per ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net» del compte de resultats hauria de figurar un saldo de 627.244,33 euros (-26.385,95 euros al tancament de l'exercici anterior), a l'epígraf «H) Altres variacions » del compte de resultats hauria de figurar un saldo de 0,00 euros i a l'epígraf «I) Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici» del compte de resultats hauria de figurar un saldo de 627.244,33 euros (437.397,39 euros al tancament de l'exercici anterior).

La nota «8. Passius financers» de la memòria dels comptes anuals adjunts no inclou la informació sobre els venciments dels passius financers a llarg termini que figuren a l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt, per un import de 6.474.185,16 euros (4.912.963,36 euros al tancament de l'exercici anterior). El marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat estableix que, per als actius financers i passius financers que tinguin un venciment determinat o determinable, s'ha d'informar sobre els imports que vencin en cada un dels cinc anys següents en el tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment. Aquestes indicacions han de figurar separatament per a cada una de les partides d'actius financers i passius financers conforme al model de balanç. A més, per la seva importància sobre el balanç adjunt, aquesta nota no inclou la informació suficient sobre els epígrafs «III. Deutes a curt termini» i «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenten saldos per import de 2.893.144,05 euros i 6.192.548,21 euros, respectivament (1.951.741,24 euros i 5.757.658,08 euros, respectivament, al tancament de l'exercici anterior), atès que s'hauria de desglossar el detall de cada projecte i la situació al tancament de l'exercici per costs imputats i pels ingressos pendents d'imputar a l'excedent. En conseqüència, la nota «8. Passius financers» de la memòria adjunt no inclou tota la informació que estableix el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat i no ens ha estat possible determinar aquesta informació atesa la limitació a l'abast anterior.

La nota «18. Estat de fluxos d'efectiu» de la memòria adjunta inclou l'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2019 que, 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. A més, l'import de l'augment net de l'efectiu o equivalents està desquadrat en un import de 17.466,30 euros. En conseqüència, l'epígraf «2. Ajustos del resultat» està infravalorat en un import de 9.708,74 euros (sobrevalorat en 8.331,38 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «3. Canvis en el capital corrent» està sobrevalorat en un import de 2.746.904,35 euros (1.121.518,07 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «6. Pagaments per inversions» està sobrevalorat en un import de 27.175,04 euros (1.000,65 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni» està infravalorat en un import de 244.279,74 euros i l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» està infravalorat en un import de 2.502.624,61 euros (1.130.850,10 euros a l'exercici anterior).



# Audidores

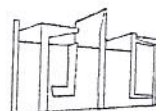
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Entitat, d'acord amb l'article 8 dels seus Estatuts, té el caràcter de mitjà propi de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de la resta d'ens de dret públic o de dret privat integrats en el sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma que, d'acord amb el Reial Decret Legislatiu 3/2011, hagin de ser considerats poders adjudicadors. De la mateixa manera, la Fundació pot tenir el caràcter de mitjà propi instrumental d'altres administracions i poders adjudicadors no integrats en el sector públic de la Comunitat Autònoma, sempre que participin en la dotació de la Fundació. La memòria adjunta no inclou la informació que estableix l'art. 32.2.b. de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), respecte al compliment del requisit de que més del 80 per cent de les activitats de l'Entitat es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec. La LCSP estableix que el compliment efectiu d'aquest requisit ha de quedar reflectit en la memòria integrant dels comptes anuals de l'ens destinatari de l'encàrrec i, en conseqüència, ha de ser objecte de verificació per l'auditor de comptes en la realització de l'auditoria dels comptes anuals esmentats de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou la nota anomenada «Activitat de l'entitat. Aplicació d'elements patrimonials a fins propis. Despeses d'administració», en la qual hauria de figurar la informació sobre cada activitat realitzada (identificació, recursos humans aplicats en l'activitat, beneficiaris o usuaris de l'activitat, recursos econòmics utilitzats en l'activitat i objectius i indicadors de l'activitat), els recursos econòmics totals utilitzats per l'entitat, els recursos econòmics totals obtinguts per l'entitat, els convenis de col·laboració amb altres entitats, les desviacions entre el pla d'actuació i les dades realitzades, l'aplicació d'elements patrimonials a fins propis amb el grau de compliment del destí de rendes i ingressos i els recursos aplicats en l'exercici, i les despeses d'administració. Aquest fet suposa un incompliment del Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu.

La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou informació sobre les conseqüències derivades de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, que és un fet molt significatiu. L'Entitat hauria de descriure a la memòria aquest fet i hauria d'incloure l'estimació dels seus efectes i del potencial impacte sobre la situació de l'Entitat. En el supòsit que no sigui possible estimar els seus efectes, s'hauria d'incloure una manifestació expressa sobre aquesta qüestió, conjuntament amb els motius i condicions que provoquen l'esmentada impossibilitat d'estimació. No obstant això, per la tipologia d'aquest fet posterior al tancament, es considera que no requereix un ajust a les xifres incloses en els comptes anuals d'exercici 2019 adjunts.

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



# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

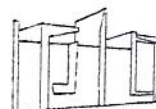
Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

## Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «14. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual es mostra que les subvencions d'explotació meritades que corresponen a la CAIB, per l'import de 2.718.626,71 euros (1.900.020,09 euros a l'exercici anterior), representen el 69,2% del total de subvencions meritades durant l'exercici 2019 (un 64,4% del total a l'exercici anterior), per import de 3.929.053,13 euros (2.949.919,83 euros a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la nota «15. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, en la qual es mostra que els crèdits a curt termini que corresponen a entitats vinculades, per l'import de 4.272.280,56 euros (3.215.032,32 euros a l'exercici anterior), representen el 58,9% (58,6% a l'exercici anterior) de l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, per import de 7.258.955,94 euros (5.487.440,24 euros a l'exercici anterior). Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de manera significativa 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 «12. Situació fiscal» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica que d'acord amb els treballs realitzats, existia suficient base legal per a modificar el criteri de la deduïbilitat de l'IVA que la Fundació venia aplicant sempre que pugui argumentar-se i demostrar-se la seva traçabilitat i projecció mercat de les despeses objecte de deducció. Es va treballar a realitzar la segregació de les quotes suportades en tres categories: aquelles que seran deduïbles íntegrament, aquelles que no seran deduïbles en cap percentatge, i un tercer grup per al qual es va adoptar un criteri raonable i en virtut del qual i mitjançant la corresponent fórmula matemàtica es va calcular el percentatge de deduïbilitat que va començar a aplicar-se a partir del primer trimestre del present exercici 2018, resultant un 58,24% provisional, posteriorment modificat al tancament de l'exercici 2018, pel definitiu per aquest exercici del 58,27%, i que s'ha aplicat com a provisional durant el present exercici 2019, posteriorment modificat al tancament de l'exercici 2019 pel definitiu del 60,03%, sempre segons la fórmula matemàtica aplicable. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

## 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.

## 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 i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

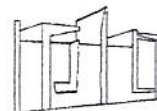
Si fos el cas, la nostra opinió sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la nostra auditoria 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 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 29 de febrer 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 2 d'abril de 2020.



# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 27 de juliol de 2020

INSTITUTO DE CENSORES  
JURADOS DE CUENTAS  
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00928  
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