

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:

INSTITUT BALEAR DE LA JOVENTUT



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT BALEAR DE LA JOVENTUT CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern de l'Institut Balear de la Joventut 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'Institut Balear de la Joventut (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 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.

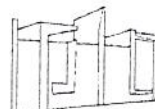
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre 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 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:

Limitacions a l'abast

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 1.543.588,89 euros (1.282.696,21 euros a l'exercici anterior), inclou el valor net comptable dels terrenys i construccions de l'alberg i del campament de «La Victòria», per import de 907.586,85 euros (930.019,47 euros a l'exercici anterior), que és propietat de l'Ajuntament d'Alcúdia, el qual va cedir la gestió mitjançant un conveni, signat el 4 de maig de 2011, amb una vigència de 12 anys. L'Entitat no ha aportat altra documentació justificativa que permeti determinar si aquests elements han de figurar com a immobilitzat material o com a intangible en el balanç, ni del valor pel qual figuren registrats aquests elements. A més, no consta que l'Entitat hagi avaluat si hi ha indicis que aquest immobilitzat material pugui estar deteriorat, cas en què n'hauria d'estimar l'import recuperable efectuant les correccions valoratives que escaiguin. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si el valor comptable d'aquest immobilitzat



Auditores

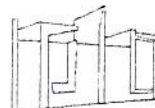
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

material, que es presenta al balanç, al 31 de desembre de 2019, per un valor net comptable de 907.586,85 euros (930.019,47 euros l'exercici anterior), supera el seu import recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús, ni la seva correcta classificació com a immobilitzat material.

L'Entitat, d'acord amb la nota «I. Activitat de l'Entitat» de la memòria adjunta, té el seu domicili i les oficines a l'edifici Palma Arena al Carrer de l'Uruguai, s/n de Palma. L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat d'aquest domicili o espai físic on està ubicat i realitza la seva activitat, així com tampoc cap contracte de lloguer o conveni amb l'entitat titular de l'immoble que reguli el seu ús. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si existeixen béns, drets o altres recursos controlats econòmicament per l'Entitat relacionats amb aquest immoble que haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

En l'aplicació de procediments d'auditoria s'ha detectat que en el balanç adjunt no figura registrat cap actiu per la cessió gratuïta de «Can Arabí» i de les «Cases dels mestres» rebuts de l'Ajuntament de Binissalem i del Consell Insular de Formentera, respectivament. Aquests elements són utilitzats per realitzar l'activitat de l'Entitat i, per això, haurien de figurar al seu actiu pel seu valor d'ús d'acord amb les normes de registre i valoració del marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat. L'Entitat no ha aportat cap valoració econòmica del dret d'ús d'aquests immobles i de les seves instal·lacions i mobiliari, elements que fa servir per portar a terme la seva activitat. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar l'import pel qual aquests elements haurien de figurar valorats a l'actiu no corrent del balanç adjunt. No obstant, l'efecte en el compte de pèrdues i guanys adjunt per l'amortització del dret d'ús es compensaria pel traspàs al resultat de l'exercici per la cessió gratuïta d'aquest ús i, per tant, no variaria el resultat de l'exercici.

L'epígraf «A-1. Fons propis» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de 369.194,88 euros (179.671,73 euros a l'exercici anterior), inclou formant part del saldo de la partida «VI. Altres aportacions de socis» un import de 1.500.000,00 euros que, d'acord amb la nota «VII. Instruments financers» de la memòria adjunta, correspon a la reclassificació com a aportacions de socis per a compensar pèrdues del deute a llarg termini mantingut amb la CAIB per 1.500.000,00 euros, ja que aquest deute no ha estat reconegut per la CAIB. Al tancament de l'exercici anterior aquest deute figurava classificat a l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç i, segons els comptes anuals d'exercicis anteriors, corresponia a una transferència rebuda per inversió i que es va utilitzar per pagar despesa corrent. L'Entitat no ha aportat la documentació justificativa del saldo esmentat ni la documentació fefaent de la no exigibilitat d'aquest saldo creditor ni hem pogut aplicar procediments alternatius per a verificar la valoració i la classificació d'aquest saldo. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si el saldo esmentat està correctament valorat i classificat en el patrimoni net del balanç adjunt.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Excepcions

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo al tancament de l'exercici 2019 de 1.543.588,89 euros, no inclou com a major valor dels béns una factura de 12 de novembre de 2019, per import de 29.220,88 euros, que correspon a obres de construcció a l'alberg de «La Victòria». En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt està infravalorat en un import de 28.788,38 euros, l'epígraf «III. Deutors comercials» de l'actiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en un import de 355,00 euros, l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en un import de 77,50 euros i l'epígraf «IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent està infravalorat en un import de 29.220,88 euros. A més, les despeses de l'epígraf «8. Amortitzacions de l'immobilitzat» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan infravalorades en un import de 77,50 euros i el resultat de l'exercici 2019 sobrevalorat en el mateix import.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2019, presenta un saldo per import de 1.208.637,46 euros (1.151.947,22 euros al tancament de l'exercici anterior). D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les subvencions, donacions i llegats s'han d'imputar a l'excedent de l'exercici en proporció a la dotació de l'amortització dels elements de l'actiu vinculats. D'acord amb el treball d'auditoria realitzat i atès que els elements de l'immobilitzat material i intangible han estat finançats íntegrament amb transferències o subvencions, el saldo que ha de figurar a l'epígraf esmentat és el valor net comptable dels elements de l'actiu no corrent, un import de 1.601.120,78 euros (1.282.696,21 euros al tancament de l'exercici anterior). A més, l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt que presenta un saldo de 75.232,63 euros (32.066,28 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou un import de 43.166,35 euros que segons la nota «VII. Instruments financers» de la memòria dels comptes anuals es correspon a la part no executada de la subvencions de capital rebuda durant l'exercici 2018 per import de 250.417,00 euros, els quals no s'han incorporat com a major valor de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt. A més, l'Entitat no ha imputat com a ingressos meritats el total de l'import de l'amortització de l'exercici de l'immobilitzat material, per un import de 83.967,01 euros (59.450,18 euros a l'exercici anterior), i ha registrat subvencions de capital en el patrimoni net, per import de 100.000,00 euros (250.417,00 euros a l'exercici anterior), un import inferior a les altes d'immobilitzat de l'exercici que, evidentment, ha estat finançat amb transferències de la Comunitat Autònoma, atès que els ingressos d'altres capítols són insuficients per finançar els capítols de despesa corrent. En conseqüència, i tenint en compte l'excepció anterior, l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2019, està sobrevalorat en un import de 130.749,73 euros (sobrevalorat en un import de 157.493,63 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» està sobrevalorat en un import de 247.355,62 euros (infravalorat en un import de 26.744,63 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorat en un import de 421.271,70 euros (infravalorat en un import de 130.749,00 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en 43.166,35 euros. A més, la partida «b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici» de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte



Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

de pèrdues i guanys adjunt està sobrevalorat en un import de 288.090,37 euros i l'epígraf «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de pèrdues i guanys adjunt està infravalorat en un import de 40.734,75 euros (infravalorat en un import de 26.744,63 euros a l'exercici anterior) i el resultat de l'exercici del compte de pèrdues i guanys adjunt sobrevalorat en un import de 247.355,62 euros (infravalorat en un import de 26.744,63 euros a l'exercici anterior).

L'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 75.232,63 euros (32.066,28 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou un import de 43.166,35 euros que, segons la nota «VII. Instruments financers» de la memòria dels comptes anuals adjunts, correspon a la part no executada de la subvenció de capital rebuda durant l'exercici 2018 per import de 250.417,00 euros. Tot i que l'Entitat ha ajustat correctament les xifres comparatives que figuren a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, no ha reexpressat correctament les xifres comparatives de l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt. En conseqüència, l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 43.166,35 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt estan infravalorades en el mateix import.

Els comptes anuals de l'Entitat adjunts, corresponents a l'exercici 2019, no inclouen part de l'estat de canvis en el patrimoni net, atès que no inclouen el quadre «A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts». Aquest fet suposa un incompliment del marc normatiu d'informació financera que ha aplicat l'Entitat que estableix que els comptes anuals comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria. Aquests documents formen una unitat i han de ser redactats de conformitat amb el que preveu la normativa d'aplicació i amb la finalitat de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat. A més, el quadre «B) Estat total de canvis en el patrimoni net» de l'estat de canvis en el patrimoni net adjunt, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, inclou incorrectament classificades i valorades determinades magnituds. En conseqüència, per tal que sigui coherent amb la resta d'estats comptable i amb l'excepció que afecta a l'ajust a les xifres comparatives, al quadre «B) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019», no estan emplenades les xifres corresponents a l'epígraf «A. Saldo, final de l'any 2017», l'epígraf «B. Saldo ajustat, inici de l'exercici 2018» està infravalorat a la columna «Resultats d'exercicis anteriors» en un import de 152.248,86 euros i sobrevalorat a la columna «Resultat de l'exercici» en el mateix import, i infravalorat a la columna «Subvencions donacions i llegats rebuts» en un import de 1.229.740,02 euros. A més, l'epígraf «I. Total ingressos i despeses reconeguts» de l'exercici 2018 està infravalorat a la columna «Subvencions donacions i llegats rebuts» en un import de 114.801,42 euros. A més, l'epígraf «III. Altres variacions del patrimoni net» de l'exercici 2018 està sobrevalorat a la columna «Resultats d'exercicis anteriors» en un import de 152.248,86 euros i infravalorat a la columna «Resultat de l'exercici» en el mateix import. Per últim, l'epígraf «I. Total ingressos i despeses reconeguts» de l'exercici 2019 està sobrevalorat a la columna «Subvencions donacions i llegats rebuts» en un import de 43.309,75 euros i l'epígraf «III. Altres variacions del patrimoni net» de l'exercici 2019 està infravalorat a la columna «Subvencions donacions i llegats rebuts» en el mateix import.



Audidores

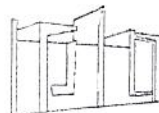
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

La nota «II. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta indica, a l'apartat «8. Correcció d'errors», que durant l'exercici 2019 no s'han corregit errors que afecten al patrimoni net de l'exercici. No obstant això, durant l'exercici 2019, d'acord amb l'estat de canvis en el patrimoni net adjunt, l'Entitat ha ajustat les xifres de diferents epígrafs del patrimoni net corresponent a l'exercici anterior en un import net total de 1.496.112,04 euros. La memòria adjunta no inclou l'explicació detallada dels ajustos per correcció d'errors realitzats en l'exercici. En particular, s'ha de subministrar informació sobre la naturalesa de l'error i l'exercici o exercicis en què es va produir i l'import de la correcció per a cada una de les partides que corresponguin dels documents que integren els comptes anuals afectats en cadascun dels exercicis presentats a efectes comparatius, i si l'aplicació retroactiva és impracticable, s'ha d'informar sobre aquest fet, les circumstàncies que l'expliquen i des de quan s'ha corregit l'error.

La nota «III. Aplicació a resultats» de la memòria dels comptes anuals adjunts, indica que el resultat de l'exercici 2018 és de 154.798,80 euros; no obstant això, d'acord amb el balanç adjunt i el compte de pèrdues i guanys adjunt, el resultat de l'exercici 2018 és per import de 92.158,67 euros. A més, la nota «X. Fons propis» inclou un quadre en el qual els imports corresponents a reserves i a resultats d'exercici anteriors de l'any 2018 són incorrectes, igual que el total de fons propis que és incoherent amb el balanç adjunt.

L'Entitat, d'acord amb l'article 3 bis 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'administracions públiques, com també de tots els seus ens instrumentals que, d'acord amb la Llei esmentada, s'hagin de considerar poders adjudicadors. 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 «Liquidació del pressupost», inclosa com annex III dels comptes anuals adjunts, inclou en el capítol «IX. Variació de passius financers» com a ingressos meritats de l'exercici 2019 un import de -100.000,00 euros que no pertoca que minori els ingressos. En conseqüència, els ingressos meritats de la «Liquidació del pressupost», inclosa com annex III dels comptes anuals adjunts, estan infravalorats en un import de 100.000,00 euros. A més, aquesta liquidació no inclou la memòria explicativa sobre l'estat de liquidació del pressupost administratiu, que hauria de fer especial referència a les variacions produïdes entre el pressupost definitiu i el liquidat d'acord amb l'article 6.2.b) 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre l'annex «IV. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta, en el qual es mostra que, durant l'exercici 2019, s'han rebut transferències d'explotació i de capital de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) per un import total de 2.233.450,46 euros. Aquestes transferències suposen el 75,7% dels ingressos liquidats aquest exercici (2.233.450,46 euros sobre 2.949.422,26 euros). Aquest fet és 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.

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota II 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'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2019, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació. No obstant, durant l'exercici 2019, l'Entitat ha contractat els serveis d'una assessoria externa per tal d'adaptar-se a aquest entorn normatiu.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

La «Liquidació del pressupost», inclosa com annex III dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha executat despesa de personal per damunt de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el pressupost d'explotació, per import de 62.946,83 euros. A més, l'Entitat ha executat despesa en inversions reals per damunt de les previsions de despesa del pressupost de capital, per import de 302.391,58 euros. Aquests fets suposen dos incompliments 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 de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el pressupost d'explotació i l'import total de les previsions de variacions dels actius i els passius no financers incloses en el pressupost de capital. No consta que l'Entitat hagi realitzat les oportunes modificacions de crèdit aprovades per l'òrgan corresponent i tramitades d'acord amb l'article 63 de l'LFCAIB i l'article 5 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears, per donar cobertura als excessos de despesa esmentats.

Una altra informació

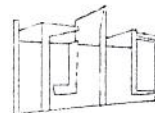
No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels 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 II de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 1 de juny de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 25 de juny 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 influeixen 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, conclouem 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 conclouem 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. Auditores Associats, S.L.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 2 de setembre de 2020

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00936

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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA