

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:

INSTITUT D'INNOVACIÓ EMPRESARIAL
DE LES ILLES BALEARS
(IDI)

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT D'INNOVACIÓ EMPRESARIAL DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern de l'Institut d'Innovació Empresarial 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'Institut d'Innovació Empresarial 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 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'Entitat, d'acord amb la nota «1. Activitat de l'empresa» de la memòria adjunta, té el seu domicili social a la plaça Son Castelló núm. 1 de Palma. L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat de l'immoble on està ubicat el seu domicili social i les oficines de l'Entitat, així com tampoc de determinades instal·lacions que utilitza per realitzar la seva activitat. Tampoc ha aportat cap contracte o conveni amb l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) que reguli el seu ús. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests elements haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquest ús en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'Entitat va rebre l'adscripció de l'edifici Centre Bit Raiguer, d'acord amb la Resolució, de 22 de març de 2017, del director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni per la qual s'autoritza la desadscripció de la Conselleria de Treball, Comerç i Indústria i adscripció a l'Institut d'Innovació Empresarial de les Illes Balears, de l'edifici Centre Bit Raiguer

(DGTFPP/SP 92/2017), publicada al BOIB núm. 36, de 25 de març de 2017. L'Entitat no havia registrat, a l'exercici 2018, aquesta adscripció ni ha proporcionat cap valoració econòmica d'aquest edifici i de les seves instal·lacions i mobiliari, elements que l'Entitat va fer servir per dur a terme la seva activitat durant l'exercici esmentat. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar el valor pel qual aquest edifici i instal·lacions haurien de figurar a les xifres comparatives de l'exercici anterior de l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquest ús en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'Entitat té assumida la gestió de les instal·lacions del recinte firal de Menorca, ubicades al polígon industrial de Maó, mitjançant la cessió que li fa el Consell Insular de Menorca fins el dia 26 d'octubre de 2028, d'acord amb el conveni signat el 17 de febrer de 2015 entres ambdues parts. L'Entitat no havia registrat, a l'exercici 2018, el dret d'ús del recinte firal de Menorca ni ha proporcionat cap valoració econòmica d'aquest i de les seves instal·lacions, elements que l'Entitat va fer servir per dur a terme la seva activitat durant l'exercici esmentat. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar el valor pel qual aquest dret d'ús del recinte firal de Menorca hauria de figurar a les xifres comparatives de l'exercici anterior de l'epígraf «I. Immobilitzat intangible» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquest ús sobre les xifres comparatives del compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo de 7.357.592,64 euros (647.003,57 euros a l'exercici anterior), ha de representar l'import pendent d'aplicar al resultat de les subvencions i transferències que han finançat elements que figuren a l'actiu de l'Entitat. No obstant això, la nota «4. Normes de registre i valoració» de la memòria dels comptes anuals adjunts, indica que, fins a l'exercici 2010, les subvencions es registraven com a ingressos de l'exercici. Una part del saldo, al tancament de l'exercici 2019, de l'epígraf esmentat, per import de 7.055.256,29 euros, correspon al registre de l'adscripció del Centre Bit Raiguer i del dret d'ús del Recinte Firal de Maó esmentats en els paràgrafs anteriors i a diverses adquisicions d'una subvenció de capital per dur a terme l'adequació del recinte Ferial de Maó. L'Entitat no ha aportat evidència documental de la resta d'elements que figuren a l'actiu del balanç adjunt que estan vinculats a subvencions i transferències rebudes en exercicis anteriors, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per determinar el valor net comptable d'aquests elements. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar la raonabilitat d'una part del saldo, per import de 302.336,35 euros (446.116,97 euros a l'exercici anterior), de subvencions pendents d'aplicar al resultat que figura a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte de la imputació d'aquestes subvencions en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

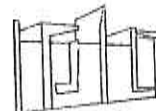
Excepcions

L'epígraf «IV. Inversions financeres en empreses del grup i associades a llarg termini» del balanç adjunt presenta, al tancament de l'exercici 2019, un saldo de 148.439,96 euros que, d'acord amb els registres comptables, correspon a participació en la Junta de compensació del polígon de Sa Creu de Porreres. La nota «4. Normes de registre i valoració» de la memòria adjunta, indica que l'Entitat participa amb un 62,89% en la Junta de Compensació Sa Creu de Porreres que promou les obres del polígon industrial de Porreres. La nota «15. Negocis conjunts» de la memòria adjunta mostra el balanç que s'ha consolidat dins els comptes anuals de l'Entitat, del qual s'indica que el total d'actius i passius que corresponen a l'IDI, d'acord amb el

percentatge abans esmentat, és de 858.855,58 euros (560.401,02 euros a l'exercici anterior). D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat i amb la relació jurídica d'aquesta amb la Junta de compensació, no pertoca la consolidació del balanç de la Junta dins el balanç de l'Entitat. En conseqüència, l'epígraf «IV. Inversions financeres en empreses del grup i associades a llarg termini» del balanç adjunt està sobrevalorat un import de 148.439,96 euros, l'epígraf «V. Inversions financeres a llarg termini» estan sobrevalorades en un import de 182.207,53 euros (182.207,53 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «III. Existències» de l'actiu corrent del balanç està infravalorat en un import de 717.485,66 euros (347.238,71 euros a l'exercici anterior), les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» estan sobrevalorades en un import de 37.769,18 euros, l'epígraf «VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents» de l'actiu corrent del balanç està sobrevalorat en un import de 406.029,71 euros (99.558,92 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en 3.618,46 euros i l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en 15.573,08 euros (infravalorat en 27.703,03 euros a l'exercici anterior).

L'epígraf «III. Existències» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 1.658.647,50 euros (1.734.907,80 euros a l'exercici anterior), inclou un valor net comptable que de 460.826,16 euros (458.604,32 euros a l'exercici anterior) que correspon a les obres del Polígon de Sa Creu de Porreres. D'acord amb el paràgraf anterior, aquest valor net comptable estaria infravalorat en un import de 717.485,66 euros (347.238,71 euros a l'exercici anterior). No obstant això, d'acord amb la taxació aportada per l'Entitat, el valor de les parcel·les del polígon esmentat que corresponen a l'Entitat és de 431.073,21 euros. En conseqüència, després de l'ajust per l'excepció anterior, l'epígraf «III. Existències» de l'actiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 747.238,61 euros (374.769,82 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en un import de 347.238,61 euros (374.769,82 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en un import de 400.000,00 euros. A més, l'epígraf «2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació» i el resultat de l'exercici del compte de pèrdues i guanys adjunts estan sobrevalorats en un import de 400.000,00 euros.

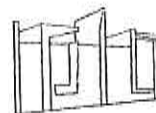
L'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo de 5.911.147,82 euros (5.942.117,18 euros a l'exercici anterior), ha registrat durant l'exercici 2019, entre altres correccions d'errors d'exercicis anteriors, una minoració per un import de 128.434,65 euros, que correspon a la resolució de la Agència Estatal d'Administració Tributaria (AEAT) de la liquidació corresponent als quatre trimestres de l'impost sobre el valor afegit de l'exercici 2018, en la qual resulta que l'import a retornar és inferior a que figurava a l'actiu de l'Entitat. La nota «12. Situació fiscal» de la memòria adjunta únicament indica que l'Entitat aplica la regla de la prorrata com a conseqüència d'una comprovació realitzada a l'exercici 2019 per part de l'AEAT i corresponent a l'exercici 2018; no obstant això, no s'indica a la memòria el percentatge de prorrata aplicat a l'exercici. A més, s'ha registrat un increment per un import de 99.965,68 euros, que correspon al cobrament de les ajudes concedides del «Pla estratègic industrial 2018-2025» de les cancel·lacions parcials dels préstecs adherits a les ajudes concedides. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable per l'Entitat, la correcció d'errors d'exercicis anteriors s'ha d'imputar directament en el patrimoni net, s'han de



modificar les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis als quals afecti l'error i s'ha d'incorporar la corresponent informació en la memòria dels comptes anuals. L'Entitat no ha corregit les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior en el balanç adjunt ni ha informat de la correcció d'errors d'exercicis anteriors a la memòria adjunta, atès que no s'indica 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. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 128.434,65 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «VI. Aportacions de socis» del patrimoni net del balanç sobrevalorat en 99.965,68 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en un import de 28.468,97 euros.

L'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt inclou un import de 816.738,71 euros (842.752,89 euros a l'exercici anterior) que corresponen a prestacions de serveis d'altres empreses per desenvolupar l'activitat pròpia de l'Entitat. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, aquestes despeses s'han de classificar a la partida «c) Treballs realitzats per altres empreses» de l'epígraf «4. Aprovisionaments» del compte de pèrdues i guanys. En conseqüència, l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt està sobrevalorat en 816.738,71 euros (842.752,89 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «4. Aprovisionaments» del compte de pèrdues i guanys està infravalorat en el mateix import.

L'estat de canvis en el patrimoni net adjunt presenta, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, partides incorrectament classificades i valorades. El quadre «A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts», a la partida «IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos» de l'epígraf «B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net» presenta un import de -30.969,36 euros, que no pertoca i, a més, el total d'aquest quadre, -1.270.653,59 euros, és incoherent amb el total de l'epígraf «I. Total ingressos i despeses reconeguts» del quadre «B) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019», -1.239.684,23 euros. En conseqüència, en el quadre «A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts», a l'epígraf «B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net», la partida «III. Subvencions, donacions i llegats rebuts» està infravalorada en un import de 7.305.308,76 euros i la partida «IV. Per guanys i pèrdues actuàries i altres ajustos» està infravalorada en un import de 30.969,36 euros; a l'epígraf «C) Transferències al compte de pèrdues i guanys», la partida «X. Subvencions, donacions i llegats rebuts» està sobrevalorada en un import de 594.719,69 euros i l'epígraf «Total ingressos i despeses reconeguts» està infravalorat en un import de 6.741.558,43 euros. A més, en el quadre «B) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019» l'epígraf «II. Ajustos per errors 2018 i anteriors» està sobrevalorat en un import de 30.969,36 euros en la columna «Reserves» i l'epígraf «III. Altres variacions del patrimoni net» està infravalorat en el mateix import en la columna «Reserves» i en la columna «Total»; l'epígraf «I. Total ingressos i despeses reconeguts» està infravalorat en un import de 6.710.589,07 euros en la columna «Subvencions i donacions» i els epígrafs «7. Altres operacions amb socis i propietaris» i «III. Altres variacions del patrimoni net» estan sobrevalorats en uns imports de 6.613.123,78 euros i 97.465,29 euros, respectivament, en la columna «Subvencions i donacions».



L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019 adjunt, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, resulta incoherent amb altres estats comptables dels comptes anuals, 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 i, a més, està desquadrat en un import de 909.090,64 euros atès que no totalitza l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer». En conseqüència, per tal que sigui coherent amb els altres estats comptables dels comptes anuals, l'epígraf «2. Ajustos del resultat» està infravalorat en un import de 13.973,52 euros, l'epígraf «3. Canvis en el capital corrent» està infravalorat en un import de 720.323,39 euros, l'epígraf «6. Pagaments per inversions» està infravalorat en un import de 6.241.062,25 euros, l'epígraf «7. Cobraments per desinversions» està infravalorat en un import de 651.257,72 euros, l'epígraf «9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni» sobrevalorat en un import de 6.082.564,25 euros i l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» sobrevalorat en un import de 634.961,99 euros.

L'Entitat, durant l'exercici 2019, d'acord amb l'art. 4 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'entitats instrumentals integrants del sector públic autonòmic 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. No obstant això, en la nota «17. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, s'indica que l'IDI ha modificat els seus Estatuts mitjançant el Decret 11/2020 (BOIB núm. 29 de 7 de març de 2020). Entre d'altres modificacions, es suprimeix el seu caràcter de mitjà propi de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 «4. Normes de registre i valoració» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica que en data 21 d'octubre de 2008, POIMA IV Fase, SA empresa de l'Ajuntament de Maó i l'IDI signaren un contracte de permuta en escriptura pública pel qual s'agregaven vuit parcel·les de POIMA IV Fase en una i es cedia la propietat a l'IDI a canvi d'una part de les naus modulars que es volia edificar, valorant els terrenys cedits en 640.000,00 euros. L'objectiu de la permuta era la construcció de naus modulars. El Consell de Direcció de l'IDI, en data 30 de juny de 2014, va acordar resoldre el contracte de permuta i restituir a l'Ajuntament de Maó la propietat de la parcel·la. L'empresa POIMA IV Fase, SA es trobava en procés de dissolució i liquidació i que la devolució no es podia tramitar fins que no s'hagués completat la liquidació de l'entitat i els seus béns passats a l'Ajuntament de Maó. Realitzada una consulta amb l'Ajuntament de Maó en el mes de desembre de 2018, se'ns informa que la dissolució i liquidació de POIMA IV Fase, SA havia culminat, per la qual cosa ja era possible resoldre el contracte i retornar els terrenys. A data 27 de novembre de 2019 i, després de la proposta de l'IDI de resoldre el contracte de permuta, l'Ajuntament de Maó ens informa de la iniciació del procediment administratiu per a la resolució del contracte de permuta. També cridem l'atenció sobre la nota «9. Instruments financers» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt inclou saldo pendent de pagament de 742.400,00 euros que correspon a POIMA IV Fase, SA i que s'ha iniciat el procés de resolució del contracte de compra-venda de la parcel·la i, per tant, a la seva devolució. Per últim, també cridem l'atenció sobre la nota «10. Existències» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'epígraf «II. Existències» de l'actiu corrent del balanç adjunt inclou un valor net comptable pel concepte «Obres i terrenys polígon industrial de Maó» de 651.561,97 euros. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «6. Inversions immobiliàries» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica que en l'exercici 2019 s'ha donat d'alta, amb un valor en llibres per import de 3.290.164,73 euros, l'adscripció de l'edifici Centre Bit Raiguer, d'acord amb la Resolució, de 22 de març de 2017, del director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni, per la qual s'autoritza la desadscripció de la Conselleria de Treball, Comerç i indústria i adscripció a l'Institut d'Innovació Empresarial, de l'edifici Centre Bit Raiguer, publicada al BOIB núm. 36, de 25 de març de 2017. També cridem l'atenció sobre la nota «7. Immobilitzat intangible» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica que en l'exercici 2019 s'ha donat d'alta d'immobilitzat, per import de 3.982.500,00 euros, el dret d'us del Recinte Firal de Maó, que ens ha fet el Consell Insular de Menorca d'acord amb el conveni signat el 17 de febrer de 2015 amb una durada fins el dia 26 d'octubre de 2028. Per últim, cridem l'atenció

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

sobre la nota «11. Subvencions» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual es mostra que les dues altes d'immobilitzat esmentades s'han registrat contra l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» que s'imputa a resultats en funció de l'amortització d'aquests immobilitzats. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre les notes «9. Instruments finances», «11. Subvencions» i «13. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta, les quals mostren que el resultat de l'exercici 2019 és negatiu per import de -1.644.684,23 euros (-715.413,31 euros a l'exercici anterior) i que la CAIB ha concedit a l'Entitat subvencions corrents i de capital per import de 5.635.587,70 euros (4.971.683,15 euros a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost adjunta que mostra que el 78,1% dels ingressos no financers meritats l'exercici 2019 corresponen a transferències corrents i de capital de la CAIB. Aquests fets evidencien que l'Entitat depèn de les aportacions que realitza la Comunitat Autònoma de les Illes Balears 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 «17. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el dia 11 de març de 2020 l'Organització Mundial de la Salut va elevar la situació d'emergència de salut pública ocasionada pel brot del coronavirus (COVID-19) a pandèmia internacional. La ràpida evolució dels fets, a escala nacional i internacional, suposa una crisi sanitària sense precedents, que impactarà en l'entorn macroeconòmic i en l'evolució dels negocis. Per a poder fer front a aquesta situació, entre altres mesures, el Govern d'Espanya ha declarat l'estat d'alarma, mitjançant la publicació del Real Decret 463/2020, de 14 de març pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19 i a l'aprovació d'una sèrie de mesures urgents extraordinàries per a poder fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, mitjançant el Real Decret-lei 8/2020, de 17 de març. A conseqüència d'aquesta situació, i com a fet important, destacar que l'institut ha ajornat al 2021 la celebració de la fira nàutica (Palma International BoatShow) a celebrar entre els dies 4 i 7 de juny de 2020. L'IDI considera que aquests esdeveniments no impliquen un ajustament als comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019. Donada la complexitat de la situació i la ràpida evolució, no és practicable en aquest moment realitzar de forma fiable una estimació quantificada del seu potencial impacte a l'IDI, que, si pertoca, serà registrat prospectivament en els comptes anuals de l'exercici 2020. L'Entitat està duent a terme les gestions oportunes amb l'objecte de fer front a la situació i minimitzar el seu impacte, considerant que es tracta d'una situació conjuntural que, conforme a les estimacions més actuals i a la posició de tresoreria a la data, no compromet l'aplicació del principi d'empresa en funcionament. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

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

Públic de la Intervenció General de l'Estat. Aquest informe en cap cas s'ha d'entendre com un informe d'auditoria en els termes prevists en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2019, de la normativa sobre la protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

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, 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.

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 18 de març de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el mateix dia. Aquests comptes anuals varen ser reformulats en data 6 de juliol de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores 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.

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.

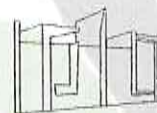
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

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 31 de juliol de 2020



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº 81036
PALMA DE MALLORCA

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA