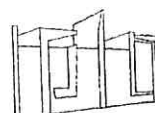


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:

FUNDACIÓ PER A L'ESPORT
BALEAR



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ PER A L'ESPORT BALEAR CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern de la Fundació per a l'Esport Balear i a la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals de la Fundació per a l'Esport Balear (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que 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

Formant part del saldo de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç a 31 de desembre de 2019 adjunt, s'inclou una partida per import de 750.000,00 euros, amb origen en l'exercici 2006. La nota 26.1 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019 fa una especial menció a aquesta partida, indicant que es tracta de l'arquitecte Ralph Schurmann, que va ser contractat per al projecte i execució de les obres del Velòdrom Palma Arena. La mateixa nota indica que, segons la darrera comunicació d'aquest creditor, materialitzada en la resposta a la sol·licitud de confirmació externa relativa a l'auditoria de l'exercici anterior; es reclama un saldo per un import de 4.199.078,75 euros de principal, més

Audidores

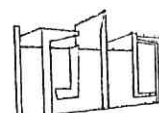
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

interessos per un total de 7.598.262,17 euros, fet que produeix, segons aquesta resposta, un deute que arriba a un total de 11.797.340,92 euros. Aquesta nota de la memòria també comenta que, per discrepàncies que es varen plantejar amb el creditor vinculades a la prestació del servei, l'Entitat va rescindir, unilateralment, el contracte i, per tant, considera que no pertoca el reconeixement del deute reclamat. A més, també es diu que durant l'any 2016, la documentació relativa a aquesta qüestió va ser reclamada pel Jutjat d'instrucció tres de Palma, procediment relatiu a les diligències prèvies 2677/08, peça separada núm. 8 PADD n° 35/2016. Cal indicar que la qüestió es troba pendent de resolució definitiva i, a més, no va ser possible aplicar procediments alternatius per obtenir evidència raonable de la correcta valoració i exigibilitat dels saldos esmentats i, per tant, no és possible determinar en quina mesura aquests podrien afectar als comptes anuals relatius a l'exercici 2019. A més, respecte al saldo de proveïdors i creditors, també consten qüestions antigues pendents de resolució que afecten a un conjunt de partides que en el seu conjunt sumen 697.972,78 euros de les que no consta documentació que permeti arribar a conclusions definitives. Aleshores, no és possible formar-se una opinió sobre aquests saldos ni el seu efecte sobre els comptes anuals relatius a l'exercici 2019.

La resposta rebuda de la Direcció de l'Advocacia de la comunitat autònoma de les Illes Balears (CAIB) assenyala diferents qüestions que es comenten en la nota 26 de la memòria relativa als comptes anuals de l'exercici 2019. Aquesta nota també comenta altres qüestions litigioses que no formen part d'aquest document de resposta i, per tant, no consta l'opinió d'aquests serveis jurídics. Alguns d'aquest afers ja es comenten en apartats anteriors, en concret els relatius als creditors. Ara bé, com aspecte significatiu, la nota 26 fa menció als potencials estats de conflicte amb diferents ajuntaments i altres entitats derivats de la rescissió dels convenis signats per finançar equipaments i instal·lacions esportives. Una part d'aquestes reclamacions es troben pendents de resolucions definitives, excepte pel que fa a l'Ajuntament de Sant Llorenç des Cardassar on va resultar estimada la seva petició per un import total de 303.202,05 euros, import que es troba pendent de reconeixement formant part del passiu de la Fundació. Quan la resta, la informació que recull la memòria no inclou una valoració econòmica completa dels potencials efectes negatius que es poden presentar per l'Entitat pel cas que resultin estimades, en tot o en part, les reclamacions presentades; tampoc no s'han pogut aplicar procediments alternatius que permetin realitzar una estimació raonable d'aquests efectes en quant a l'impacte en els comptes anuals relatius a l'exercici 2019.

En quan als epígrafs d'immobilitzat material i inversions immobiliàries, hem de fer constar que l'Entitat no ha aportat cap document que justifiqui, adequadament, la seva situació respecte als terrenys on es va construir la zona d'aparcaments del velòdrom anomenat Palma Arena. Aquesta zona es presenta al balanç de l'exercici 2019 adjunt formant part de les inversions immobiliàries, amb un valor net comptable de 4.266.822,06 euros (4.379.106,86 euros, a l'exercici anterior). Aquesta limitació ha impedit verificar la correcta valoració i comptabilització de l'immobilitzat esmentat amb la finalitat de determinar el seu efecte en els comptes anuals del període.

Continuant amb la zona d'aparcaments, cal indicar que el marc conceptual de la comptabilitat que recull el Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel que 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, defineix els actius com els béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'entitat com a resultat de successos passats, dels quals s'espera que l'entitat obtingui rendiments aprofitables en la seva activitat futura. En particular, compliran aquesta



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

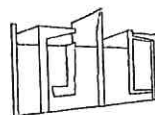
definició aquells que incorporen un potencial de servei per als usuaris o beneficiaris de l'entitat. En relació a aquesta definició, cal assenyalar que la zona d'aparcament que es presenta formant part de l'actiu de l'Entitat, en la pràctica, es troba cedida al Consorci Velòdrom Illes Balears sense que consti cap tipus de contraprestació. Per tant, cal concloure que l'Entitat, ni controla econòmicament aquestes instal·lacions ni obté rendiments aprofitables en la seva activitat; en conseqüència, segons el marc conceptual abans esmentat, resulta dubtosa la seva consideració com actiu. El valor net comptable al tancament de l'exercici, tal com exposa el paràgraf anterior, ascendeix a 4.266.822,06 euros (4.379.106,86 euros, a l'exercici anterior).

L'epígraf «IV. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2019, per import de 1.142.875,74 euros (213.866,17 euros a l'exercici anterior), que inclou 109.917,33 euros relatius al Consorci Velòdrom Illes Balears. Aquest saldo que en principi, d'acord amb els registres comptables, resulta el romanent pendent d'aportacions compromeses a l'any 2009 no presenta moviment des de l'any 2012. D'acord amb els registre comptables del Consorci Velòdrom Illes Balears el saldo pendent de pagament és de 209.917,33 euros. A més, l'Entitat no ha aportat documentació que acrediti que aquest import compleix els criteris de reconeixement d'un actiu que estableix el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat. Tampoc no consta cap tipus d'actuació entre aquestes entitats amb la finalitat d'aclarir la situació i definir si pertoca regularitzar, compensar i/o liquidar aquesta partida.

Excepcions

La nota «2.6. Correcció d'errors» de la memòria adjunta indica que durant l'exercici 2019 es varen practicar un conjunt d'ajusts amb la finalitat d'eliminar o corregir saldos antics, amb contrapartida en el compte de reserves. La mateixa nota destaca com moviment més significatiu, una partida per un total de 22.699,00 euros, que correspon a unes aportacions aprovades a quatre federacions a finals de 2019 amb període de vigència amb inici a finals de 2018, erròniament l'Entitat no va registrar les despeses relacionades. En concret, les partides afectades per les correccions realitzades resulten les següents: «4. Proveïdors» per import de 249.693,00 euros, «VII. Periodificacions a curt termini» per import de 90.797,00 euros i «3. despeses per ajudes monetàries» per import de 136.197,00 euros. Ara bé, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, quan es realitza una correcció d'errors d'exercicis anteriors, a més de considerar, en general, com contrapartida la imputació directa en el patrimoni net, mitjançant el compte de reserves, pertoca modificar les xifres comparatives de l'exercici anterior dels epígrafs afectats, amb la finalitat de facilitar la comparabilitat entre períodes, modificació que no ha realitzat l'Entitat.

La nota «5.3. Inversions immobiliàries» de la memòria adjunta, indica que el cost de construcció de la zona d'aparcament del Velòdrom va ascendir a 6.938.878,92 euros. Pel finançament d'aquesta obra l'Entitat va rebre de la CAIB una autorització per realitzar una operació d'endeutament, vinculada a una subvenció de capital, per un total de 9.000.000,00 euros, amb la finalitat de finançar la construcció d'aquesta zona. Aleshores, tenint en compte l'import relatiu al cost de l'obra abans esmentat resulta un excés de finançament per un total de 2.061.121,08 euros, import que l'Entitat hauria de reconèixer com un deute amb la CAIB, atès que no es va aplicar a la seva finalitat i per tant, en principi, pertoca el seu reintegrament.



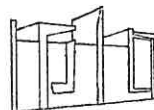
Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Tal com indica la memòria corresponent als comptes anuals de l'exercici 2019 adjunts, aquests documents han estat preparats segons el que es disposa en 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 i, seguint el model normal previst en aquest entorn normatiu, que resulta d'aplicació obligatòria a la Fundació. No obstant això, la memòria no inclou l'estat de fluxos d'efectiu la finalitat del qual és descriure l'origen i la utilització dels actius monetaris representatius d'efectiu i altres actius líquids equivalents, classificant els moviments per activitats i indicant la variació neta d'aquesta magnitud en l'exercici. Aquesta ommissió d'informació provoca que l'esmentada memòria resulti incompleta, incomplint, el seu objectiu principal, definit en la primera part del Reial Decret 1491/2011 relatiu al marc conceptual de la comptabilitat on, textualment, diu: *«La memòria completa, amplia i comenta la informació continguda en el balanç i en el compte de resultats. En particular, contindrà una detallada descripció sobre els fluxos d'efectiu i el grau de compliment de les activitats de l'entitat, d'acord amb l'indicat en la tercera part d'aquesta Adaptació»*.

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.

A la «Liquidació del pressupost de 2019» dels comptes anuals adjunts hi ha registrades modificacions de crèdit per un import net de 521.074,00 euros; no obstant això, consta, únicament, modificacions per un import net de 94.364,61 euros, autoritzats per l'òrgan corresponent i tramitat d'acord amb l'article 63 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears 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. En conseqüència, els crèdits definitius presenten una sobrevaloració global per un total de 426.709,39 euros. En aquest ordre els crèdits definitius del capítol «I. Despeses de personal» estan infravalorats en un import de 110.375,76 euros. els crèdits definitius del capítol «II. Despeses en compra de béns i serveis» estan sobrevalorats en un import de 344.105,15 euros, els crèdits definitius del capítol «IV. Transferències corrents» estan infravalorats en un import de 162.020,00 euros i els crèdits definitius del capítol «VI. Inversions reals» estan sobrevalorats en un import de 355.000,00 euros. Pel que fa al pressupost d'ingressos les previsions definitives dels capítols «III. Taxes i altres ingressos» i «IV. Transferències corrents», i «VIII. Variació d'actius financers» estan sobrevalorades en 16.238,00 euros, 91.524,39 euros i 318.947,00 euros, respectivament. A més, aquesta liquidació del pressupost no s'ajusta al model previst a la Instrucció 1/2012, de 12 d'agost, del director general de Pressuposts i Finançament per la qual s'aproven les plantilles per a l'elaboració i liquidació dels pressuposts de les entitats públiques empresarials, societats mercantils públiques i fundacions del sector públic autonòmic, atès que no inclou la informació comparativa per capítols de l'exercici anterior.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

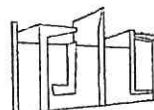
La «Liquidació del pressupost de 2019» dels comptes anuals adjunts inclou en el capítol «VIII. Variació d'actius financers» com a ingressos meritats de l'exercici, un import de 318.947,00 euros, que correspon a la incorporació de romanents d'exercicis anteriors i que, per tant, no haurien de figurar com a ingressos meritats de l'exercici 2019. En conseqüència, els ingressos meritats del capítol «VIII. Variació d'actius financers» de la liquidació del pressupost i el resultat d'aquesta liquidació pressupostària estan sobrevalorats en un import de 318.947,00 euros.

L'Entitat, d'acord amb l'article 3 dels seus Estatuts, té el caràcter de mitjà propi de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, com també de tots els seus ens instrumentals que, d'acord amb la Llei de contractes del sector públic, hagin de ser considerats 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.

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Plec de prescripcions tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

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

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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «9. Fons propis» de la memòria adjunta, i sobre el balanç adjunt, que mostren que l'Entitat presenta, a 31 de desembre de 2019, fons propis negatius per un import de -463.760,29 euros. L'Entitat també presenta, al tancament de l'exercici 2019, un fons de maniobra negatiu per import de -520.307,91 euros. També cridem l'atenció sobre la nota «7. Instruments financers» de la memòria adjunta, que mostra que les inversions en entitats del grup, al tancament de l'exercici 2019, per import de 4.932.894,28 euros representen el 35,1% del total de l'actiu del balanç adjunt. També cridem l'atenció sobre la nota «18. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, que indica que l'Entitat ha rebut subvencions d'explotació durant l'exercici 2019 per import de 4.719.145,01 euros. Per últim, cridem l'atenció sobre la «Liquidació del pressupost de 2019» dels comptes anuals adjunts, que mostra que els ingressos executats dels capítols «IV. Transferències corrents» i «VII. Transferències de capital», per un total de 9.972.523,62 euros, representen el 94,7% del total d'ingressos liquidats de l'exercici 2019. Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de 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 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.

La «Liquidació del pressupost de 2019» dels comptes anuals adjunts no mostra que l'Entitat hagi executat despesa per damunt de les previsions que tenen caràcter limitador d'acord amb l'article 40.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCAIB). No obstant això, si no es tenen en compte les modificacions de crèdit registrades en aquesta liquidació esmentades a l'excepció de la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, sobre les quals no consta que s'hagin autoritzat per l'òrgan corresponent i tramitat d'acord amb l'article 63 de la LFCAIB, l'Entitat ha executat despesa del capítol «VI. Inversions reals» per damunt de les previsions de variacions dels actius i els passius no financers incloses en el pressupost de capital, per import de 367.537,99 euros. Aquests fets suposen dos incompliments de l'article 40.3 de la LFCAIB, que estableix que tenen caràcter limitador, a l'efecte de requerir l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts a què fa referència l'article 63 de la Llei esmentada, tant l'import total de les previsions de la despesa al pressupost d'explotació, com l'import total de les variacions dels actius i els passius no financers incloses en el pressupost de capital.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

Si fos el cas, la nostra opinió sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la nostra auditoria i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estariem obligats a informar-ho.

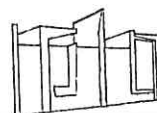
No tenim res que informar referent a això.

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

L'òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica a la nota 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 de l'exercici 2019 que han estat objecte del treball d'auditoria varen ser formulats pel Gerent de l'Entitat el 25 de febrer 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 28 de febrer 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un grau alt de seguretat, però no garanteix que una auditoria duta a terme de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan de govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, que ha fet l'òrgan de govern, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament.

Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.



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

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de fer l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, com també qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

C.M.S. Auditadors Associats, S.L.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 12 de juny de 2020

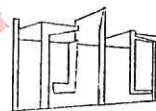
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00527
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