

A large, stylized background logo consisting of a red circle with a green 'S' shape inside, and a brown 'A' shape overlaid on the 'S'.

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

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

PORTS DE LES ILLES BALEARS

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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

A l'Òrgan de govern de Ports 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 Ports 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.

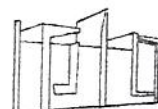
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre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

Limitació a l'abast

Els epígrafs «II. Immobilitzat material» i «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenten uns saldos de 176.917.913,79 euros (174.959.543,45 euros en l'exercici anterior) i 171.939.915,58 euros (172.928.737,64 euros en l'exercici anterior), respectivament. Les partides corresponents a construccions, classificades en els dos epígrafs esmentats, inclouen el valor dels ports de gestió directa i dels ports de gestió indirecta rebuts en adscripció de mitjans, per un valor net comptable al tancament de l'exercici 2019 de 47.220.884,14 euros (47.576.654,90 euros en l'exercici anterior) i 87.275.537,53 euros (88.264.359,56 euros en l'exercici anterior), respectivament, que representen el 30,85% del total de l'actiu del balanç. L'Entitat no disposa, atès que no es va identificar en el moment de l'adscripció, d'una valoració de les instal·lacions incorporades a aquestes construccions, aplicant els criteris establerts per a les construccions per a la dotació a l'amortització. Al no disposar dels valors individualitzats no ha estat possible avaluar la idoneïtat dels càrrecs per amortització dels elements esmentats corresponent a l'exercici 2019, per import de 1.344.592,79 euros, i dels exercicis anteriors. A més, l'Entitat ha estimat una vida útil, per al càlcul de la quota anual d'amortització, de 100 anys



Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

per edificis administratius, comercials, de serveis, dics i obres d'abric, i de 68 anys per a rescloses, obres permanents de canalització i defensa de marges, molls i varadors; no obstant això, tant l'experiència com les pràctiques habituals en matèria comptable, consideren pel cas de construccions que la vida útil és com a màxim de 50 anys. Per últim, l'Entitat no ha donat d'alta les inversions realitzades pels concessionaris dels ports de gestió indirecta, establertes en els corresponents títols concessionals i que revertiran en el moment de finalització d'aquests, contra ingressos a distribuir al llarg de les respectives concessions. Per tot això, no ens ha estat possible determinar l'import pel qual aquests elements haurien de figurar valorats a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquests en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

Excepcions

L'Entitat, així com indica a la «Nota 3. Normes de registre i valoració» de la memòria adjunta, no ha realitzat, al tancament de l'exercici 2019 ni al tancament de l'any anterior, una anàlisi de deteriorament dels elements classificats en els epígrafs «II. Immobilitzat material» i «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenten uns saldos de 176.917.913,79 euros (174.959.543,45 euros en l'exercici anterior) i 171.939.915,58 euros (172.928.737,64 euros en l'exercici anterior), respectivament. El marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat estableix que almenys en el tancament de l'exercici, l'empresa ha d'avaluar si hi ha indicis que algun immobilitzat material o, si s'escau, alguna unitat generadora d'efectiu puguin estar deteriorats, cas en què n'ha d'estimar els imports recuperables efectuant les correccions valoratives que escaiguin. L'Entitat tampoc no ens ha proporcionat la documentació adequada que ens permeti estimar, en el seu cas, aquest deteriorament. Per això, no ens ha estat possible determinar si pertocava registrar correccions valoratives d'aquests elements classificats a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquestes correccions en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 176.917.913,79 euros, inclou el valor net comptable de l'antiga estació marítima de Ciutadella, per import de 1.279.719,10 euros. D'acord amb el Conveni de col·laboració, signat el 4 de març de 2019, entre Ports de les Illes Balears i la Conselleria d'Educació i Universitat per a la cessió gratuïta de l'ús de part de l'edifici emplaçat a l'antiga estació marítima de Ciutadella per a la implantació d'un centre integrat de formació professional d'hoteleria i turisme a Menorca, l'Entitat cedeix gratuïtament l'ús de part de l'edifici esmentat, 2.882,85 m² dels 3.031,85 m² totals, per un termini de 20 anys, prorrogables successivament per 5 anys fins a 20 anys més. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, són actius els béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'empresa, resultants de successos passats, dels quals s'espera que l'empresa obtingui beneficis o rendiments econòmics en el futur; per tant, la part de l'immoble cedit no compleix aquesta definició i pertoca donar-lo de baixa. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt i l'epígraf «11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan sobrevalorats en un import de 1.216.827,42 euros.

L'epígraf «II. Reserves», que presenta un saldo de 46.096.315,50 euros (32.917.015,21 euros a l'exercici anterior), ha registrat durant l'exercici 2019 una correcció d'errors d'exercicis anteriors per un import de 596.838,31 euros. La nota «5. Immobilitzat material» de la memòria



Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

adjunta indica que s'ha donat de baixa de l'immobilitzat de l'empresa, el finger i la passarel·la de la terminal portuària de Ciutadella registrats amb un valor net comptable de 596.838,00 euros, ja que no s'utilitzava i va ser convenientment desballestat. El desballestament es va dur a terme l'any 2015. A més, aquest element ha estat amortitzat durant l'exercici 2019 per un import de 33.784,36 euros. 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 manera completa 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, l'epígraf «II. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 33.784,36 euros i l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt i l'epígraf «8. Amortització de l'immobilitzat» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan infravalorats en el mateix import. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «I. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i les xifres comparatives de l'epígraf «II. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt estan sobrevalorades en un import de 630.622,36 euros.

L'epígraf «I. Provisions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo per import de 4.553.530,41 euros que inclou, d'acord amb la nota «16. Provisions i contingències» de la memòria adjunta, una provisió per import de 4.409.994,92 euros per la concessió atorgada al Club de Vela del Port d'Andratx que va ser recorreguda per IP3M, S.L., que s'ha dotada durant l'exercici 2019 contra l'epígraf «13. Altres resultats» del compte de pèrdues i guanys adjunt. 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 i no ha d'afectar al resultat de l'exercici en que es registren. Per altra banda, la nota «16. Provisions i contingències» esmentada indica que la sentència 671/2017 del Tribunal Suprem de 18 d'abril de 2017 va acordar anul·lar la concessió atorgada al Club de Vela del Port d'Andratx el 29 de desembre de 2005 i va declarar el dret de l'entitat IP3M, S.L. a que se li adjudiqués la concessió de conformitat a l'oferta que va presentar al concurs convocat l'any 2002. El Consell d'Administració de Ports de les Illes Balears en compliment de la citada sentència va declarar l'extinció de la concessió a favor del Club de Vela de 29 de desembre de 2005, acordant que aquesta entitat prosseguís amb l'explotació en precari, amb les mateixes condicions derivades de l'anterior títol concessional, fins a la reversió de la concessió, segons el que disposa l'article 97.3 del Decret 11/2011 de 18 de febrer. D'altra banda el Consell d'Administració de Ports de les Illes Balears va presentar al TSJIB incident d'execució perquè es pronunciés sobre com havia d'executar-se la STS o si concorria causa d'impossibilitat d'execució respecte al dret de IP3M, S.L. a que se l'adjudiqui la licitació de 2002, vist que transcorreguts més de 15 anys la realitat del port és altra. En data 12 de febrer de 2020, la Sala de lo Contenciós-Administratiu del TSJIB ha dictat Acte pel qual estima parcialment aquest incident i declara que la STS de 18 d'abril de 2017 és executable, establint algunes indicacions per la seva execució. Aquest Acte ha estat objecte de recurs de reposició per part de Ports de les Illes Balears, pendent de ser resolt actualment per la Sala. A més, consta un informe pericial, de desembre de 2018, encarregat per la Sala de lo Contenciós-Administratiu del TSJIB, en el qual s'indica que la indemnització que



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

procediria pagar a IP3M, en el cas de no poder-se executar la Sentencia 671/2017, és de 4.514.199,50 euros i la indemnització que procedeix pagar al CVPA és de 7.289.693,97 euros, 6.372.841,29 euros per la part de les construccions autoritzades pendents d'amortitzar i 916.852,68 euros per l'acomiadament de tota la plantilla. L'Entitat no ha registrat, al tancament de l'exercici 2019, cap provisió per responsabilitats per la indemnització que pertoca al CVPA per l'extinció de la concessió. En conseqüència, l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de de 4.409.994,92 euros i l'epígraf «VI. Resultat de l'exercici» del patrimoni net i l'epígraf «13. Altres resultats» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan infravalorats en el mateix import. A més, les xifres comparatives dels epígrafs «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt i l'epígraf «I. Provisions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç estan sobrevalorades i infravalorades, respectivament, en un import de 4.409.994,92 euros. Per últim, per l'extinció de la concessió a favor del Club de Vela, l'epígraf «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i l'epígraf «II. Provisions a curt termini» del passiu corrent del balanç estan infravalorats en 6.372.841,29 euros i 7.289.699,97 euros, respectivament, i l'epígraf «VI. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç sobrevalorat en 916.852,68 euros.

L'epígraf «1. Import net de la xifra de negocis» del compte de pèrdues i guanys adjunt, que presenta un saldo de 24.312.937,85 euros, i l'epígraf «14. Ingressos financers» del compte de pèrdues i guanys adjunt, que presenta un saldo de 98.852,94 euros, inclouen ingressos que corresponen a exercicis anteriors per import de 1.363.109,53 euros i 65.070,21 euros, respectivament. A més, l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt, que presenta un saldo de 6.014.626,13 euros, inclou despeses que corresponen a exercicis anteriors per import de 678.451,50 euros. 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 i no ha d'afectar al resultat de l'exercici en que es registren. En conseqüència, l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorat en un import de 749.728,24 euros i l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en el mateix import. A més, l'epígraf «1. Import net de la xifra de negocis» del compte de pèrdues i guanys adjunt està sobrevalorat en un import de 1.363.109,53 euros, l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys està infravalorat en un import de 678.451,50 euros, l'epígraf «14. Ingressos financers» del compte de pèrdues i guanys adjunt està sobrevalorat en un import de 65.070,21 euros i el resultat de l'exercici sobrevalorat en un import de 749.728,24 euros..

La nota «19. Altra informació» de la memòria dels comptes anuals adjunts indica, a l'apartat «19.3. Informació sobre ajornaments de pagaments als proveïdors», que el termini de pagament que Ports de les Illes Balears té implantat amb els seus proveïdors i creditors és el de 30 dies comptadors des de la data de la factura i, per la qual cosa s'ajusta al disposat a la normativa. No obstant això, el contingut d'aquesta nota no s'ajusta al que estableix la Resolució de 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials.

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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 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 «5. Immobilitzat material», la nota «6. Inversions immobiliàries» i la nota «11. Fons propis» de la memòria adjunta, en les quals s'indica que tant els ports de gestió directa com indirecta, varen ser adscrits a l'Entitat, segons l'establert a la Llei 10/2005, de 21 de juny, de Ports de les Illes Balears, i varen ser comptabilitzats per l'import que figurava a una certificació emesa per la Direcció General de Patrimoni de la CAIB, de data 31 de desembre de 2006. També s'indica que dins l'epígraf aportacions de socis, per import de 233.978.308,00 euros, s'inclou l'aportació realitzada per la CAIB, mitjançant l'adscripció dels ports a l'Entitat Ports de les Illes Balears. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «8. Instruments financers» i la nota «9. Inversions en empreses del grup i associades» de la memòria adjunta, en les quals s'indica que l'import consignat als epígrafs d'inversions a empreses el grup, tant a llarg com a curt termini, per un import total de 57.598.941,62 euros (60.568.290,12 euros al tancament de l'exercici anterior), està constituït pels convenis subscrits amb la CAIB per l'execució de diferents obres, i que es varen finançar mitjançant contrastes de cessions de drets de crèdit, que han estat registrats com a passius financers. Donat que les obres previstes als convenis ja han estat executades en la seva totalitat,

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

l'esmentat import esta previst que s'aminori anualment en funció de les devolucions anuals que realitza la CAIB al banc Dexia. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «18. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que, en data 21 de febrer de 2020, ha estat transferida la quantitat de 10.000.000,00 euros a l'entitat Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM) per donar compliment a la Resolució de la Conselleria d'Hisenda de data 11 de febrer de 2020. 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 administratiu de l'exercici 2019 adjunta 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 32.544,85 euros. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 40.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCAIB), que estableix que tenen caràcter limitador, a l'efecte de requerir l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts a què fa referència l'article 63 de la Llei esmentada, l'import de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el pressupost d'explotació.

De la informació aportada per l'Entitat es desprèn que aquesta no compleix, en tots els aspectes més significatius, amb els requisits en matèria de seguretat exigits per la normativa sobre protecció de dades de caràcter personal 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.

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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. Auditors Associats, S.L. el 13 de març de 2020.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de govern és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si l'òrgan de govern té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

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

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

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



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

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

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

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

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

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


Miquel Monserrat Adrover
Palma, a 17 de juliol de 2020

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00920

30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoria 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