

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

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

**SERVEI D'INFORMACIÓ TERRITORIAL
DE LES ILLES BALEARS
(SITIBSA)**



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL SERVEI D'INFORMACIÓ TERRITORIAL DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern del Servei d'Informació Territorial 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 del Servei d'Informació Territorial 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 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 «IV. Inversions financeres en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo, per import de 338.799,81 euros (235.563,82 euros al tancament de l'exercici anterior), que correspon a l'Administració general de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB). Segon els registres comptables aportats per la Intervenció General de la CAIB, el saldo a favor de l'Entitat al tancament de l'exercici per transferències corrents i de capital és de 293.246,00 euros (222.063,54 euros al tancament de l'exercici anterior), per tant, inferior al saldo reconegut per l'Entitat en un import de 45.553,37 euros (13.500,28 euros al tancament de l'exercici anterior). La nota «14. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta indica que aquesta diferència és un error de la CAIB al compensar la devolució de romanents de l'exercici 2016. No obstant això, l'Entitat no ha aportat documentació justificativa adequada i suficient respecte d'aquest import ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la seva cobrabilitat. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que aquest saldo



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

a cobrar està correctament valorat en el balanç adjunt o si, en el seu cas, s'hauria d'haver ajustat contra un epígraf de fons propis del patrimoni net o contra l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt.

Excepcions

L'entitat, durant l'exercici 2017, va rebre dues subvencions del Servei d'Ocupació de les Illes Balears (SOIB) per a la contractació de joves amb estudis qualificats a través del Programa Operatiu d'Ocupació Juvenil per al període 2014-2020, per import màxim de 35.674,14 euros. L'entitat, va registrar com a ingrés en l'exercici 2017 la totalitat de la subvenció i a l'exercici 2018 únicament va registrar la despesa, per import de 4.116,00 euros, per la part de subvenció retornada per la baixa d'un dels treballadors abans del període mínim de permanència dels 15 mesos. L'Entitat hauria d'haver imputat al resultat de l'exercici 2017 únicament la part meritada de la subvenció i la resta com a passiu corrent per deutes a curt termini transformables en subvencions. No obstant això, tot i que la nota «13. Ingressos i despeses» de la memòria del comptes anuals de l'exercici 2018 explica aquest fet, aquesta errada no s'ha va corregit en les xifres comparatives dels estats comptables dels comptes anuals de l'exercici 2019. En conseqüència, les xifres comparatives de l'exercici anterior de l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç i les xifres comparatives de l'exercici anterior de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys estan infravalorades en 27.350,17 euros i epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» sobrevalorat en el mateix import.

La nota «14. Operacions amb parts vinculades» de la memòria dels comptes anuals adjunts indica que el percentatge de les activitats que SITIBSA ha dut a terme per la CAIB durant els tres darrers exercicis és del 97,75%. No obstant això, l'art. 32.2.b. de la Llei 9/2017 estableix que per calcular el 80 per cent de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec s'han de prendre en consideració la mitjana del volum global de negocis, les despeses suportades pels serveis prestats al poder adjudicador en relació amb la totalitat de les despeses en què hagi incorregut el mitjà propi per raó de les prestacions que hagi efectuat a qualsevol entitat, o un altre indicador alternatiu d'activitat que sigui fiable, i tot això referit als tres exercicis anteriors al de formalització de l'encàrrec. Per tant, l'Entitat no ha calculat correctament el percentatge esmentat que figura a la memòria dels comptes anuals adjunts. En conseqüència, d'acord amb el treball d'auditoria, el percentatge de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es porten 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 és del 66,13%. Així, l'Entitat no compleix amb el requisit per tenir la consideració de mitjà propi personificat que estableix l'art. 32.2.b. de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), 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 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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.

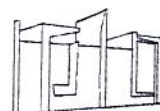
Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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 les notes «9. Fons propis», «10. Subvencions, donacions i llegats rebuts», «13. Ingressos i despeses», «14. Operacions amb parts vinculades» de la memòria dels comptes anuals adjunts i la liquidació del pressupost, en les quals es mostra que el resultat de l'exercici 2019 és negatiu, per import de -735.921,19 euros (-778.533,52 euros a l'exercici anterior), i que la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) ha realitzat una aportació sense caràcter finalista per import de 731.000,00 euros (743.213,47 euros a l'exercici anterior), transferències de capital per import de 150.000,00 euros (150.000,00 euros a l'exercici anterior) i ingressos per facturació per import de 44.043,00 euros, inclosos 10.437,00 euros facturats a Serveis Ferroviaris de Mallorca (52.115,00 euros a l'exercici anterior, inclosos 13.632,00 euros facturats a Ports de les Illes Balears). Aquests recursos representen el 92,8% dels ingressos meritats segons la liquidació del pressupost de l'exercici 2019. Aquests fets són 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.

Cridem l'atenció sobre la nota «14. Operacions amb parts vinculades» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica que d'acord amb el que estableix l'article 27.2 de la Llei 7/2010, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, el 10 d'abril de 2015, es va subscriure un Conveni d'assistència jurídica amb la Direcció de



Auditores

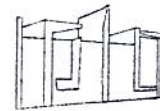
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Advocacia de la CAIB, el qual té com objecte l'assumpció per part d'aquesta de la representació i la defensa en judici de SITIBSA en qualsevol jurisdicció i ordre jurisdiccional. Com a contraprestació per aquest servei, el punt cinquè de l'esmentat Conveni disposa que SITIBSA ha de satisfer a la Vicepresidència i Conselleria de Presidència la quantia anual de 7.500,00 euros, que serà actualitzada d'acord amb la variació de l'IPC, generant aquesta quantia crèdit a favor de la DG d'Advocacia de la CAIB. Ates que l'Advocacia de la CAIB no ha informat durant tot aquest temps a SITIBSA de la quantia que correspon a cada anualitat, ni ha enviat cap mena de documentació justificativa del deute ni ha reclamat el seu pagament, els comptes anuals de SITIBSA inclouen a 31 de desembre de 2019 una provisió per la despesa acumulada dels darrers 4 anys, en considerar-se el termini màxim per poder reclamar el deute, sent el seu import de 22.600,00 euros. El 7 de gener de 2019 es va subscriure un nou Conveni d'assistència jurídica entre la Direcció de l'Advocacia de la CAIB i SITIBSA, mitjançant el qual l'Advocacia de la CAIB assumeix l'assistència jurídica de SITIBSA, que compren la representació i la defensa en judici davant qualsevol jurisdicció i ordre jurisdiccional. Aquest Conveni té una vigència de quatre anys i es podrà prorrogar expressament abans de la seva finalització, a iniciativa d'alguna de les parts, i no inclou cap clàusula referent a la contraprestació econòmica per haver prestat servei per mitjà dels advocats i les advocades de la Direcció de l'Advocacia de la CAIB. Per tant, es considera que la prestació econòmica és de 0,00 euros i a partir del 2019 no ha estat dotada cap provisió al respecte. 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 té implantats procediments, respecte a la protecció de dades de caràcter personal, que no presenten diferències significatives amb el que disposen les normes vigents i, en principi, asseguren raonablement, la seva seguretat. No obstant això, al tancament de l'exercici 2019, restaven pendants d'implantar les tasques següents: finalitzar la implantació de les clàusules i polítiques de privacitat; seguir amb el procés d'adaptació de l'Entitat a l'Esquema Nacional de Seguretat; regular l'encàrrec de tractament que resulta del suport que el Govern presta a l'Entitat (elaboració nomines...); i traslladar-se les normes de privacitat als treballadors i impartir-los una formació bàsica en matèria de protecció de dades.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals del Servei d'Informació Territorial de les Illes Balears, 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

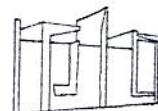
L'òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb 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 28 de febrer 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 3 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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 aconsegueixen expressar la imatge fidel.



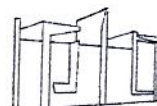
C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS

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. Auditors Associats, S.L.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 09 de juny de 2020



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA