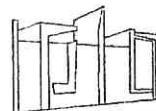


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:

OFICINA DE PREVENCIÓ I LLUITA
CONTRA LA CORRUPCIÓ A LES ILLES
BALEARS



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'OFICINA DE PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ A LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a 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 l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte del resultat econòmic patrimonial, 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 la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 29 de desembre de 2016 per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Fonament de l'opinió amb excepcions

En el desenvolupament del nostre treball s'ha posat de manifest el següent fet o circumstància que afecta l'opinió de l'informe:

Limitació a l'abast

L'Entitat, d'acord amb l'apartat «1.2. La seu» de la memòria dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2019, tenia la seu al carrer Palau Reial núm. 14 A de Palma. Aquest espai fou adscrit a l'Entitat mitjançant Resolució del director general del Tresor, Política Financera i Patrimoni per la qual s'autoritza l'adscripció expressa a l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció de les Illes Balears d'una part de l'immoble ubicat a l'entresol del carrer Palau Reial, 14 A de Palma (expedient 65/2019 PATRIM, publicat en el BOIB núm. 21, de 16 de febrer de 2019). L'Entitat no ha proporcionat cap valoració econòmica d'aquest espai i de les seves instal·lacions, elements que ha fet servir per portar a terme la seva activitat. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si existeixen béns, drets o altres recursos controlats econòmicament per l'Entitat

Auditors

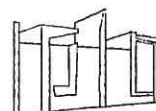
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

relacionats amb aquest immoble que haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte en el compte del resultat econòmic patrimonial adjunt.

Excepcions

L'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2019, presenta un saldo per import de 157.328,27 euros. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les subvencions i les transferències que han finançat actius no corrents s'han d'imputar al resultat de cada exercici en proporció a la vida útil del bé, aplicant el mateix mètode que per a la dotació a l'amortització dels esmentats elements, o, si s'escau, quan es produeixi la seva alienació o baixa en inventari. L'Entitat no porta un control adequat de la composició del saldo de l'epígraf esmentat, de la imputació d'aquest al resultat econòmic patrimonial de l'exercici i dels elements finançats de l'actiu no corrent amb subvencions i transferències. Atès que tots els elements de l'immobilitzat material i intangible han estat finançats íntegrament amb transferències de la comunitat autònoma de les Illes Balears, el saldo que hauria de figurar a l'epígraf esmentat és el valor net comptable dels elements de l'actiu no corrent vinculats, un import de 111.997,34 euros. A més, les transferències de capital rebudes que, al tancament de l'exercici, no s'han aplicat a la seva finalitat s'hauran d'incorporar al pressupost de l'exercici següent d'acord amb l'article 60 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, que estableix que tots els romanents de crèdit que s'incorporin al nou exercici s'han de destinar a les mateixes finalitats a què estaven destinats en l'exercici anterior. Per tant, aquest romanent s'ha de considerar deute transformable en subvencions fins el moment que s'apliqui a la seva finalitat. En conseqüència, la partida «2. Resultat de l'exercici» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorada en un import de 4.149,31 euros, l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputar a resultats» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 45.330,93 euros i l'epígraf «II. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorada en un import de 41.181,62 euros. A més, la partida «b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer» de l'epígraf «2. Transferències i subvencions rebudes» del compte del resultat econòmic patrimonial adjunt està infravalorada en un import de 4.149,31 euros i l'epígraf «IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici» sobrevalorat en el mateix import.

L'Entitat va sol·licitar a la Tresoreria General de la Seguretat Social, el 12 de desembre de 2018, la devolució dels pagaments indeguts efectuats per les quotes socials abonades des del mes de gener de 2018, corresponents a un treballador de l'Oficina, i que s'acordi la no procedència de l'ingrés de les quotes socials dels mesos següents a la data en que s'acordi. L'Entitat no va registrar el corresponent deutor ni la menor despesa per cotitzacions a la Seguretat Social a l'exercici 2018. La Resolució, de 8 d'octubre de 2019, de la Tresoreria General de la Seguretat Social estima la procedència de la devolució dels imports següents: reintegrament reconegut d'11.958,62 euros, interessos de 503,92 euros i deducció de -34,06 euros. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutors i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt i de la partida «2. Resultat de l'exercici» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en un import de 11.958,62 euros. A més, les xifres comparatives de les despeses de l'epígraf «8. Despeses de personal» del compte del resultat econòmic patrimonial adjunt estan sobrevalorades en un import de 11.958,62 euros i de l'epígraf «IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici» infravalorades en el mateix import.



Auditors

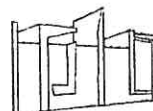
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Entitat no ha registrat la despesa per les cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador, per import de 6.127,81 euros, corresponent al mes de desembre de l'exercici 2019. En conseqüència, la partida «2. Resultat de l'exercici» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç està sobrevalorada en 6.127,81 euros i l'epígraf «IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en el mateix import. A més, les despeses de l'epígraf «8. Despeses de personal» del compte del resultat econòmic patrimonial adjunt estan infravalorades en 6.127,81 euros i l'epígraf «IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici» sobrevalorat en el mateix import.

Les xifres comparatives de l'epígraf «11. Altres despeses de gestió ordinària» del compte del resultat econòmic patrimonial, que presenta un saldo de -46.023,98 euros, inclou factures per import de 36.568,95 euros que, pel seu concepte o descripció, corresponen a actius tangibles o intangibles que té l'Entitat per al seu ús en la producció o el subministrament de béns i serveis o per als seus propis propòsits administratius i que s'espera que tinguin una vida útil superior a un any. Aquests elements han estat finançats amb les transferències rebudes del pressupost de la comunitat autònoma de les Illes Balears. En conseqüència, les xifres comparatives de la partida «a) De l'exercici» de l'epígraf «2. Transferències i subvencions rebudes» del compte del resultat econòmic patrimonial estan sobrevalorades en un import de 36.568,95 euros, les xifres comparatives de la partida «b) Imputació de subvencions per a l'immobilitzat no financer» de l'epígraf «2. Transferències i subvencions rebudes» del compte del resultat econòmic patrimonial estan infravalorades en un import de 1.401,68 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «11. Altres despeses de gestió ordinària» estan infravalorades en un import de 36.568,95 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «12. Amortització de l'immobilitzat» estan sobrevalorades en un import de 1.401,68 euros.

L'estat total de canvis en el patrimoni net, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, conseqüència de les tres primeres excepcions anteriors, no inclou correctament valorades totes les magnituds que pertoca. En conseqüència, l'epígraf «A. Patrimoni net al final de l'exercici 2018» i l'epígraf «B. Ajusts per canvis de criteri comptable i correcció d'errors» de l'estat total de canvis en el patrimoni net a la columna «II. Patrimoni generat» estan sobrevalorats en un import de 40.586,26 euros, l'epígraf «D. Variacions del patrimoni net de l'exercici 2019» de l'estat total de canvis en el patrimoni net a la columna «II. Patrimoni generat» i a la columna «IV. Altres increments patrimonials» estan sobrevalorats en un import de 1.978,50 euros i 45.330,93 euros, respectivament. Així, els imports que han de figurar a l'epígraf «E. Patrimoni net al final de l'exercici 2019» de l'estat total de canvis en el patrimoni net a les columnes «II. Patrimoni generat», «IV. Altres increments patrimonials» i «Total» són 733.479,24 euros, 111.997,34 euros i 845.476,58 euros, respectivament.

L'estat d'ingressos i despeses reconeguts de l'estat de canvis en el patrimoni net, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, conseqüència de les tres primeres excepcions anteriors, no inclou correctament valorades totes les magnituds que pertoca. En conseqüència, la partida «4. Altres increments patrimonials» de l'epígraf «II. Ingressos i despeses reconeguts directament en patrimoni net» de l'estat d'ingressos i despeses reconeguts està sobrevalorada en un import de 41.181,62 euros (les xifres comparatives infravalorades en un import de 36.568,95 euros), la partida «4. Altres increments patrimonials» de l'epígraf «III. Transferències al compte del resultat econòmic patrimonial» de l'estat d'ingressos i despeses reconeguts està sobrevalorada en un import de 4.149,31 euros (les xifres comparatives



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

sobrevalorades en un import de 1.401,68 euros). Així, els imports que han de figurar a l'epígraf «IV. Total ingressos i despeses reconeguts» de l'estat d'ingressos i despeses reconeguts és de 451.868,15 euros (a les xifres comparatives és de 393.608,43 euros).

L'estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries de l'estat de canvis en el patrimoni net, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, conseqüència de les tres primeres excepcions anteriors, no inclou correctament valorades totes les magnituds que pertoca. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «1. Ingressos i despeses reconeguts directament en el compte del resultat econòmic patrimonial» de l'estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries estan infravalorades en un import de 463.431,05 euros, l'epígraf «2. Ingressos i despeses reconeguts directament en patrimoni net» de l'estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries està sobrevalorat en un import de 41.181,62 euros (les xifres comparatives infravalorades en un import de 36.568,95 euros). Així, l'import que ha de figurar a l'epígraf «Total» de l'estat d'operacions amb l'entitat o entitats propietàries és de 895.872,38 euros (a les xifres comparatives és de 500.000,00 euros).

L'estat de fluxos d'efectiu adjunt, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, conseqüència de les tres primeres excepcions anteriors, no inclou correctament valorades totes les magnituds que pertoca. En conseqüència, les partides «5. Interessos i dividendes cobrats» i «6. Altres cobraments» de l'epígraf «A) Cobraments» dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió estan incorrectament valorades per un import de 469,86 euros i -35.461,21 euros, respectivament; les partides «7. Despeses de personal», «10. Altres despeses de gestió» i «13. Altres pagaments» de l'epígraf «B) Pagaments» dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió estan incorrectament valorades per un import de 31.906,75 euros, -69,94 euros i 61,29 euros, respectivament; i la partida «5. Compres d'inversions reals» de l'epígraf «D. Pagaments» dels fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió està incorrectament valorada per un import de 3.093,21 euros. A més, les xifres comparatives de les partides «7. Despeses de personal», «10 Altres despeses de gestió», «12. Interessos pagats» i «13. Altres pagaments» de l'epígraf «B) Pagaments» dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió estan incorrectament valorades per un import de -100.057,95 euros, 119.376,81 euros, -150,60 euros i 17.400,69 euros, respectivament; les xifres comparatives de la partida «5. Compres d'inversions reals» de l'epígraf «D. Pagaments» dels fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió estan incorrectament valorades per un import de -36.568,95 euros; i les xifres comparatives de l'epígraf «J. Pagaments pendents d'aplicació» dels fluxos d'efectiu pendents de classificació estan incorrectament valorades per un import de 3.273,95 euros.

La memòria dels comptes anuals adjunts, corresponents a l'exercici 2019, no inclou tota la informació que estableix el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat pel que fa a la correcció d'errors d'exercicis anteriors, atès que no inclou les raons i la incidència en els comptes anuals dels canvis de criteri de comptabilització i correcció d'errors. Les xifres comparatives que figuren en els comptes anuals adjunts, respecte als comptes anuals de l'exercici 2018, per tal de corregir en part les dues excepcions de l'informe d'auditoria de l'exercici anterior, s'han vist modificades de la manera següent: per corregir el registre d'una factura que havia estat comptabilitzada dues vegades a l'exercici 2018, s'han augmentat les xifres comparatives de la partida «2. Resultat de l'exercici» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç i de l'epígraf «Resultat de l'exercici anterior ajustat» del compte del resultat econòmic patrimonial en un import de 5.418,99 euros i s'han disminuït les xifres

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

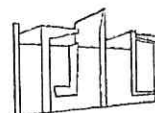
comparatives de l'epígraf «IV. Creditors i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt i de l'epígraf «11. Altres despeses de gestió ordinària» del compte del resultat econòmic patrimonial en un import de 5.418,99 euros; i per corregir el registre com a despesa a l'exercici 2018 d'actius no corrents, s'han augmentat les xifres comparatives dels epígrafs «I. Immobilitzat intangible» i «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent i de l'epígraf «IV. Altres increments patrimonials pendents d'imputació a resultats» del patrimoni net del balanç adjunt per import de 29.748,28 euros, 5.418,99 euros i 35.167,27 euros, respectivament.

La memòria dels comptes anuals adjunts, corresponents a l'exercici 2019, inclou part de la informació en les notes que no pertoca, especialment pel que fa a les normes de registre i valoració i determinada informació relacionada amb l'execució del pressupost i sobre transferències, subvencions i altres ingressos i despeses. A més, d'acord amb la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 29 de desembre de 2016 per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la comunitat autònoma de les Illes Balears, s'ha de mantenir, per a aquelles notes que sí que tenen contingut, la numeració prevista en el model de memòria d'aquest Pla i s'ha d'incorporar en l'esmentada memòria una relació d'aquelles notes que no tinguin contingut. No obstant això, la memòria adjunta no inclou la relació d'aquelles notes que no tinguin contingut.

L'estat del romanent de tresoreria inclòs a la nota «23. Informació pressupostària» de la memòria adjunta, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, conseqüència de les excepcions anteriors, no inclou correctament valorades totes les magnituds que pertoca. En conseqüència, l'epígraf «3.(-) Obligacions pendents de pagament» del romanent de tresoreria està infravalorat en un import de 6.127,81 euros, l'epígraf «I. Romanent de tresoreria total» està sobrevalorat en un import de 6.127,81 euros, l'epígraf «III. Excés de finançament afectat» està sobrevalorat en un import de 41.181,62 euros i «IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals» està sobrevalorat en un import de 47.309,43. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «2.(+) Drets pendents de cobrament» del romanent de tresoreria estan infravalorades en un import de 11.958,62 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «3.(-) Obligacions pendents de pagament» del romanent de tresoreria estan infravalorades en un import de 5.418,99 euros, així les xifres comparatives dels epígrafs «I. Romanent de tresoreria total» i «IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals» estan infravalorades en un import de 17.377,61 euros.

Els comptes anuals adjunts no indiquen que varen ser formulats el 18 de març de 2020 i que, posteriorment, varen ser reformulats amb data 28 de maig de 2020.

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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 «1. Organització i activitat» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que d'acord amb l'article 22 de la Llei 16/2016, l'Oficina disposarà dels recursos humans i dels mitjans materials necessaris i adequats per al compliment eficaç de les funcions que té assignades, i correspon al director o la directora de l'Oficina elaborar l'avantprojecte de pressupostos de funcionament i remetre'l al Govern de les Illes Balears, a efecte que ho incorpori com a secció independent al projecte de llei de pressupostos generals de la comunitat autònoma. El pressupost de l'Oficina per a l'exercici pressupostari 2019 va ascendir a 937.053,00 euros. S'han fet efectives transferències corrents per l'import total pressupostat de 937.053,00 euros. Aquestes transferències representen la pràctica totalitat dels ingressos de l'Entitat de l'exercici 2019. També cridem l'atenció sobre l'apartat «23.5. Romanent de tresoreria» de la nota «23. Informació pressupostària» de la memòria adjunta, en la qual es mostra que el romanent de tresoreria no afectat al tancament de l'exercici 2019 és de 772.346,46 euros. Per últim, cridem l'atenció sobre la nota «24. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris» de la memòria adjunta, en la qual es mostra que el grau d'execució del pressupost de despeses és del 40,5%. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «1. Organització i activitat» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la comptabilitat i l'execució pressupostària a partir de l'exercici 2020 es durà a terme a través del sistema comptable SIC'3 desenvolupat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, després de la subscripció del corresponent conveni que va tenir lloc el 7 de febrer de 2019. Aquesta utilització no té cap cost per a l'Oficina. També cridem l'atenció sobre la nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que els comptes anuals s'han preparat a partir dels registres comptables del sistema d'informació comptable SIC3 i ateses les indicacions del Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, aprovat per Resolució de la Consellera d'Hisenda i Administracions Públiques de 29-12-2016, de conformitat amb l'Orde EHA/1037/2010, de 13 d'abril, del Ministeri d'Economia i Hisenda. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «27. Fets posteriors» de la memòria adjunta, en la qual s'indica l'Oficina ha de posar de manifest, com a fets posteriors que mostrin condicions que no existien al tancament de l'exercici i que siguin de tal importància que, si no se subministra informació sobre aquest tema, podria afectar la capacitat d'avaluació dels usuaris dels comptes anuals, la situació



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

referent a les conseqüències derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19. No obstant això, atès que l'Oficina constitueix un ens públic, que no interactua amb el sector privat, els pressupostos de la qual es nodreixen de les aportacions fixades anualment en els pressupostos generals de la CAIB, no és possible estimar els efectes derivats d'aquesta crisi sanitària, en desconèixer en aquests moments les restriccions financeres que l'Estat i/o la pròpia Comunitat Autònoma puguin establir en els seus pressupostos i, en conseqüència, afectar els de l'Oficina. 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 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 l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i 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, estaríem obligats a informar-ho.

No tenim res que informar referent a això.

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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. Auditors Associats, S.L. el 20 de març de 2020. Aquests comptes anuals varen ser reformulats amb data 28 de maig de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors 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 aconsegueixen 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. Auditors Associats, S.L.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 1 de juny de 2020

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

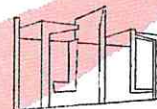
C.M.S. AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.

2020 Núm. 13/20/00523

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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA