

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2022 DE:

AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES
BALEARS

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022

A l'Òrgan de govern de l'Agència Tributària de les Illes Balears i a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals de l'Agència Tributària de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2022, 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.

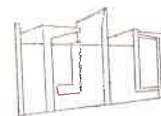
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2022, 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'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

Limitació a l'abast

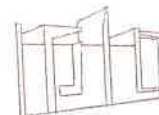
D'acord amb l'article 2 de la Llei 3/2008, de 14 d'abril, de creació i regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears, una de les competències que té encomanades l'Entitat és la gestió, inspecció i recaptació dels recursos titularitat d'altres administracions públiques que mitjançant llei, conveni, delegació de competències o encomana de gestió siguin atribuïdes a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB). El conjunt de registres que genera el procés de la informació relativa al desenvolupament d'aquestes competències es recull per l'Entitat en diferents comptes comptables. Els saldos del balanç al tancament de l'exercici 2022 que corresponen als imports pendents de liquidació definitiva a les entitats públiques que varen encomanar aquesta gestió es presenten en la partida «4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics» de l'epígraf «III. Deutors i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt,



amb un saldo de 13.515.426,32 euros (12.741.246,92 euros a l'exercici anterior); i en les partides «4. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics» i «5. Creditors no pressupostaris» de l'epígraf «IV. Creditors i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, amb uns saldos de 87.268.892,72 euros i 4.297.527,36 euros, respectivament (a l'exercici anterior 84.994.291,63 euros i 3.753.092,09 euros, respectivament). Els registres comptables i extracomptables aportats per l'Entitat permeten determinar la composició i desglossament d'aquests saldos corresponents a les diferents entitats públiques que encomanen la gestió, excepte per el saldo de 13.515.426,32 euros de l'epígraf «III. Deutors i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt. En el decurs de l'auditoria no hem pogut aplicar procediments d'auditoria satisfactoris per verificar la raonabilitat d'una part dels saldos esmentats, atès que, segons els convenis signats, els terminis de liquidació no van més enllà del primer trimestre de l'exercici següent i, segons els registres comptables aportats per l'Entitat hi ha saldos pendents de liquidar, per un import de 18.101.029,61 euros, corresponents als exercicis 2008 a 2021. En conseqüència, no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat de la valoració i la classificació dels saldos de l'epígraf «III. Deutors i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, per un import de 13.515.426,32 euros (12.741.246,92 euros al tancament de l'exercici anterior), i d'una part dels saldos de l'epígraf «IV. Creditors i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, per un import de 18.101.029,61 euros (14.796.464,85 euros al tancament de l'exercici anterior), ni de l'efecte, si és el cas, sobre el compte del resultat econòmic patrimonial adjunt.

Excepcions

D'acord amb la «Nota 7. Passius financers» de la memòria adjunta, l'Entitat disposa d'un compte corrent de crèdit, amb un límit màxim de 200 milions d'euros, amb l'entitat financera Caixabank, S.A. per realitzar operacions de finançament per tal de fer front als pagaments de les bestretes derivades dels convenis de recaptació formalitzats amb les diferents entitats locals. Al tancament de l'exercici 2022, aquest compte no presenta saldo disposat coincidint amb la seva data de venciment. La despesa meritada per aquest compte, en concepte d'interessos, durant l'exercici 2022 és de 137.809,04 euros i al tancament de l'exercici va quedar pendent de liquidar un import 0,00 euros. No obstant això, d'acord amb el treball d'auditoria realitzat i la documentació analitzada, s'han liquidat interessos a l'exercici 2022 per import de 479.971,44 euros i, per tant, existeix una diferència de 342.162,40 euros corresponents als interessos deutors del període de liquidació comprès entre l'1 d'octubre de 2022 i el 31 de desembre de 2022. L'Entitat, al tancament de l'exercici 2022, no ha registrat la corresponent previsió d'interessos meritat i no vençuts. En conseqüència, la partida «2. Resultats d'exercici» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorada en un import de 342.162,40 euros i la partida «2. Deutes amb entitats de crèdit» de l'epígraf «II. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorada en el mateix import. A més, les despeses de l'epígraf «16. Despeses financeres» del compte del resultat econòmic patrimonial adjunt estan infravalorades en un import de 342.162,40 euros i l'epígraf «IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici» està sobrevalorat en el mateix import.



L'epígraf «I. Provisions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de 242.875,04 euros (222.260,04 euros a l'exercici anterior), correspon a la provisió del cost de l'enquadrament i posterior abonament de la carrera professional als funcionaris interins de l'Entitat. Durant l'exercici 2022, l'Entitat ha registrat i pagat com a despesa de personal de l'exercici, un import de 386.535,56 euros, corresponent al total de les meritacions del concepte carrera professional dels exercicis 2016 a 2022 de determinats interins en compliment de diferents sentències judicials i s'ha registrat un total de 133.487,43 euros en concepte de liquidacions complementaries a la seguretat social per abonament de salaris amb caràcter retroactiu corresponents a aquestes meritacions. Aquest registre de despeses s'ha realitzat sense tenir en compte l'existència de la provisió abans esmentada i sense tenir en compte els exercicis de meritament d'aquesta carrera professional. Per tant, i d'acord amb el treball d'auditoria realitzat, la provisió per la carrera professional dels interins de l'Entitat hauria de ser, al tancament de l'exercici 2022, per import de 127.202,96 euros, si es té en compte també l'estimació del cost de seguretat social a càrrec de l'Entitat. En conseqüència, la partida «1. Resultats d'exercicis anteriors» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorada en 292.610,51 euros, la partida «2. Resultat de l'exercici» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorada en 408.282,59 euros i l'epígraf «I. Provisions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en 115.672,08 euros. A més, les despeses de l'epígraf «8. Despeses de personal» del compte del resultat econòmic patrimonial adjunt estan sobrevalorades en 408.282,59 euros i l'epígraf «IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici» infravalorat en el mateix import.

Segons la resolució de la Consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors, de data 3 de novembre de 2022, es va reconèixer l'obligació i proposar el pagament de 920.822,08 euros a favor de l'Entitat, en concepte de la mensualitat del mes de novembre de 2022, per cobrir despesa corrent i despesa de capital. A més, amb aquest pagament, es va dur a terme la compensació autoritzada mitjançant resolució de la Consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors, de data 27 d'octubre de 2022, per import de 165.730,17 euros, en concepte de compensació del cost del servei d'octubre de 2021 fins setembre de 2022, derivat de l'aplicació de la base quinzena dels convenis de 22 d'abril de 1999 i de 29 de setembre de 2006, signats entre l'Agència Estatal Tributària i la CAIB, per la recaptació en via executiva dels ingressos de dret públic d'aquesta Comunitat Autònoma. L'Entitat no ha imputat l'import de 165.730,17 euros com a ingressos de l'exercici 2022. A més, d'acord amb la confirmació rebuda per part de la CAIB, aquest import de 165.730,17 euros es reconeix i es liquida durant l'exercici 2022. En conseqüència, la partida «2. Resultat de l'exercici» de l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç està infravalorada en 165.730,17 euros, l'epígraf «IV. Creditors i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en el mateix import. A més, l'epígraf «2. Transferències y subvencions rebudes» del compte del resultat econòmic patrimonial està infravalorat en 165.730,17 euros i l'epígraf «IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici» infravalorat en el mateix import.

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2022 adjunt, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament valorades determinades magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió, atès que resulten incoherents amb els registres comptables i els moviments de tresoreria de l'exercici 2022. En conseqüència, els cobraments de la partida «4. Gestió de recursos recaptat per compte d'altres ens» de l'epígraf «A) Cobraments» dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió,



per import de 1.478.844.223,59 euros, i els pagaments la partida «11. Gestió de recursos recaptat per compte d'altres ens» de l'epígraf «B) Pagaments» dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió, per import de -1.475.547.199,80 euros, estan sobrevalorats ambdós, d'acord amb els registres comptables de l'Entitat, en un import de 892.039.204,03 euros (les mateixes partides infravalorades en 490.626.280,62 euros a l'exercici anterior).

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 Relacions Exteriors del Govern 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.

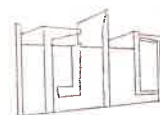
Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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 2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en l'apartat «2.8. Raons i incidència en els comptes anuals dels canvis en criteris de comptabilització i correcció d'errors», en la qual s'indica que en l'exercici 2022 s'han dut a terme correccions d'errors que han suposat re-expressar les xifres comparatives de l'exercici 2021 de determinades partides del balanç i del compte de resultats. Aquests errors es refereixen als següents conceptes: es corregeixen els imports de drets anul·lats en aplicació de la resolució de data 26 de novembre de 2021 de la Consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors, en la qual s'indica que s'anul·len drets de pressupostos tancats per import de 1.284.337,34 euros i del pressupost corrent per import de 7.913.194,47 euros. En l'exercici 2021 es van anul·lar drets de pressupostos tancats per import de 4.000.000 euros i del pressupost corrent per import de 5.197.531,81 euros. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la «Nota 9. Transferències i subvencions» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el 13 de gener de 2022 la Consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors va aprovar la concessió d'una transferència nominativa a favor de l'Agència Tributària de les Illes Balears per cobrir despesa corrent i despesa de capital, per un import total de 11.139.865,00 euros. A més el 25 de febrer de 2022 la Consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors va aprovar la concessió



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

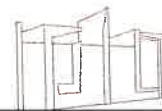
d'una transferència nominativa per import de 770.000,00 euros per cobrir l'anualitat de 2022 de l'encàrrec al servei territorial de l'ATIB de la recaptació de zona de Mallorca perquè executi determinats serveis relacionats amb la gestió, tramitació i control dels ajuts directes a autònoms i empreses de la Línia Covid-19 prevists al Títol I del Reial decret llei 5/2021, de 12 de març. El crèdit definitiu de l'ATIB per al 2022, ascendeix a 11.909.865 euros. També cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost adjunta que es mostra que els drets reconeguts nets per transferències corrents i de capital de la CAIB, durant l'exercici 2022, són per import de 11.679.134,83 euros i 5.000,00 euros, respectivament, que representen el 99,96% del total de drets reconeguts de l'exercici (11.684.134,83 euros sobre 11.688.688,76 euros). Aquests fets evidencien que l'Entitat depèn de les aportacions que realitza la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per poder continuar amb la seva activitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la «Nota 12. Operacions no pressupostàries» de la memòria adjunta, en la qual s'indica l'ATIB assumeix l'obligació de finançar anticipadament als ajuntaments mitjançant la realització de bestretes a compte mensuals i sense interrupció, equivalents cadascuna al 8% de la recaptació íntegra en període voluntari de tributs locals de cobrament periòdic per rebut obtinguda en l'exercici anterior. Les liquidacions de la gestió recaptadora en voluntària dels deutes de venciment periòdic i notificació col·lectiva són anuals, i s'han d'efectuar el mes de març de l'any següent, amb la deducció prèvia dels lliuraments a compte efectuats i les retribucions del servei. En el 2022, s'han efectuat bestretes per un import 417.624.390,00 euros que l'entitat registra en el compte 41999999 (402.643.050,00 euros l'exercici 2021), abonant-se al compte del grup 45 fins a la seva liquidació final, reflectint l'import net a liquidar 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.

Si bé l'Entitat ha realitzat actuacions en matèria de prevenció de riscos laborals i de protecció de dades personals per tal d'adaptar-se a la normativa relacionada, no és possible assegurar que compleix adequadament, durant l'exercici 2022, amb la normativa en matèria de prevenció de riscos laborals i 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 de de l'Agència Tributària de les Illes Balears, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2022, 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.

Si fos el cas, la nostra opinió d'auditoria 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 realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'altra informació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

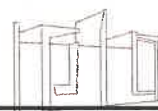
No tenim res que informar referent a això.

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 22 de maig de 2023 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 22 de maig de 2023.

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. Auditors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 17 de juliol de 2023



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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA