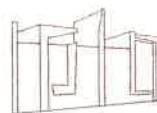


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 DE:**

**CONSORCI DE RECURSOS
SOCIOSANITARIS I ASSISTENCIALS DE
LES ILLES BALEARS**



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI DE RECURSOS SOCIO SANITARIS I ASSISTENCIALS DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

A l'Òrgan de govern del Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials 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 Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de Les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys 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.

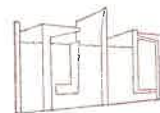
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2020, 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

El Consorci no ha proporcionat evidència documental de la cessió d'ús de l'immoble registrat com inversions immobiliàries i identificat en l'Annex I de la memòria dels comptes anuals com residència "Son Llebre", el qual, segons l'esmentada nota, és gestionat per la Conselleria de Treball i Educació i pel Consorci Aprop. La falta de regulació de les condicions particulars que afecten la referida cessió impedeix opinar raonablement sobre la correcta valoració i registre d'aquest immoble que es presenta formant part de l'epígraf «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt per un valor net comptable de 9.644.020,58 (10.190.013,93 euros a l'exercici anterior), amb contrapartida, en la seva pràctica totalitat, formant part del saldo corresponent a subvencions pendents de meritament. A més, durant l'exercici 2020 s'han finalitzat les obres dels immobles identificats en l'Annex I de la memòria dels comptes anuals com "Son Tugores habitacions usuaris" i "Son Tugores Edifici tramuntana" que es presenten formant part de l'epígraf «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt per un valor net comptable de 507.436,61 euros i 492.437,40 euros, respectivament. L'Entitat,



Audidores

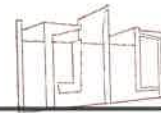
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

tampoc ha proporcionat evidència documental de les condicions particulars de la cessió l'ús d'aquests immobles que són gestionats pel Consorci Aprop. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests immobles haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquest en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

A data d'emissió del present informe, no hem rebut resposta a la sol·licitud de confirmació de saldos de l'exercici 2020 que es va trametre al Consell Insular d'Eivissa. D'acord amb els registres comptables de l'Entitat i la nota «9. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, el saldo pendent de cobrament al tancament de l'exercici 2020 ascendeix a 989.008,16 euros (1.158.586,00 euros al tancament de l'exercici anterior), sobre el qual es recull un saldo per deteriorament per import de 100.000,00 euros (100.000,00 euros al tancament de l'exercici anterior). L'efecte final totalitza 889.008,16 euros (1.058.586,00 euros al tancament de l'exercici anterior). Pertoca afegir que, a la darrera resposta rebuda per part d'aquesta entitat relativa a l'exercici 2018, no es reconeixia cap saldo pendent de pagament a favor de l'Entitat. Cal fer menció que, d'acord amb els principis comptables públics, l'entitat beneficiària de subvencions pot reconèixer el dret de cobrament sempre que li consti que l'entitat que concedeix l'ajuda hagi dictat l'acte de reconeixement de la seva obligació, fet que, segons els darrers antecedents disponibles, no es produeix en aquest cas. A més, al tancament de l'exercici 2020 consta als registres comptables de l'Entitat i a la nota «9. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, un saldo pendent de cobrament amb el Consell de Mallorca per un import de 4.524.285,35 euros (4.524.285,35 euros al tancament de l'exercici anterior). D'acord amb la resposta rebuda d'aquest Consell, el saldo pendent que es reconeix a favor del Consoci ascendeix a 2.000.000,00 d'euros; per tant, inferior al saldo reconegut per l'Entitat en un import de 2.524.285,35 euros. Tampoc hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència de la raonabilitat dels saldos deutors esmentats ni hem pogut verificar la seva cobrabilitat. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests drets figuren correctament valorats a l'actiu del balanç adjunt, ni de l'efecte, si fos el cas, sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.

Durant l'exercici 2020, l'Entitat ha donat de baixa els immobles identificats com Centre de dia Son Ferriol per import de 1.043.891,35 euros, Centre de dia Muro per import de 156.950,21 euros, Residència Campos per import de 1.392.147,19 euros i Centre de dia i nit de Felanitx per import de 1.418.059,13 euros que figuraven registrats a l'epígraf «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt. Aquestes baixes es produeixen atès que es varen finalitzar les obres relatives a la construcció d'aquests centres i per l'efecte dels convenis signats vinculats, pertocava el seu traspàs als Ajuntaments corresponents amb la finalitat de realitzar la seva incorporació a la Xarxa Pública d'atenció a la dependència. No obstant això, no consta cap actuació formal relativa a l'entrega per part del Consorci i recepció dels immobles per part d'aquestes entitats locals. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquestes baixes de l'actiu no corrent del balanç adjunt resulten definitives o si bé es troben pendents actuacions per part del Consorci per aconseguir la recepció definitiva dels béns entregats, així com tampoc, si fos el cas, l'efecte comptable de les possibles contingències.

A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta a la sol·licitud de confirmació externa enviada a una institució financera amb la qual opera l'Entitat. A més, la resposta rebuda d'una segona institució financera amb la qual opera l'Entitat resulta parcial. Encara que hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència raonable dels saldos que l'Entitat manté amb aquestes entitats financeres, no és possible conèixer si s'hagués posat de manifest



Auditores

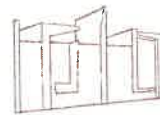
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

alguna circumstància addicional, d'haver-se rebut la seva resposta, que pogués afectar els comptes anuals al 31 de desembre de 2020. A més, l'epígraf «VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de 1.080.036,69 euros (91.930,30 euros a l'exercici anterior), inclou una partida per import de 91.673,12 euros com a saldo a favor de l'Entitat que no es troba reconegut per l'entitat financera vinculada ni s'han pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència de la seva raonabilitat.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo per import de 44.418.992,34 euros (43.606.199,23 euros a l'exercici anterior) que es correspon a l'import pendent de meritament del conjunt de les subvencions ja aplicades a la seva finalitat. Per altra banda, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, els imports de subvencions de capital que es troben pendents d'aplicar a la seva finalitat s'han de registrar com a deutes transformables en subvencions en lloc de la seva consideració com a subvencions de capital. La partida deutes transformables en subvencions es recull al balanç de situació adjunt formant part del passiu no corrent, a l'epígraf «II. Deutes a llarg termini», per un import de 20.093.041,93 euros (21.488.347,25 euros a l'exercici anterior). Per tant, conjuntament, els saldos vinculats a subvencions que formen part del passiu de l'entitat al tancament de l'exercici 2020 ascendeixen a 64.512.034,27 euros (65.094.546,48 euros a l'exercici anterior). D'aquest import no consten adequadament conciliats en els registres comptables de l'entitat partides per un total de 12.775.681,84 euros (31.870.401,41 euros a l'exercici anterior). Tampoc no consta cap fitxer extra-comptable que aporti aquesta informació ni hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència de la raonabilitat dels saldos esmentats. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests imports figuren correctament classificats dins el balanç de situació al 31 de desembre de 2020 adjunt.

Excepcions

L'entitat té signats convenis vigents al tancament de l'exercici 2020 amb diferents Administracions públiques locals; concretament amb el Consell Insular de Menorca signat a l'exercici 2017, amb els ajuntaments de Santanyí, Santa Maria i Llucmajor signats a l'exercici 2018, amb l'ajuntament de Porreres, Calvià i Maò signats a l'exercici 2019 i amb l'ajuntament de Sant Lluís signat a l'exercici 2020. Mitjançant aquests convenis, les entitats locals cedeixen temporalment un conjunt d'immobles amb la finalitat que el Consorci construeixi i/o condicioni aquests béns amb l'objectiu d'afectar-los a la Xarxa Pública d'atenció a la dependència. Una vegada finalitzades les actuacions del Consorci, les entitats locals recuperaran la possessió dels immobles amb la finalitat de realitzar l'esmenada incorporació a la Xarxa Pública d'atenció a la dependència. Ara bé, durant el període de vigència de la cessió d'ús, els béns vinculats compleixen amb les condicions necessàries per a realitzar el reconeixement de l'actiu per part del Consorci. Cal fer menció que la valoració d'aquests immobles no consta als Convenis de cessió. El Consorci no ha realitzat cap reconeixement comptable d'aquestes cessions i, per tant, aquests fets no es troben registrats per l'entitat. En aquests casos, pertoca el seu registre com immobilitzat considerant el valor raonable a la data de la cessió, considerant com a contrapartida, un ingrés imputat directament al patrimoni net, l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts». En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt es troben infravalorats en una quantia que no ha estat factible determinar.

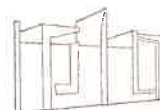


Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Entitat, per sistema, segueix el criteri de registrar sota l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» partides vinculades als conceptes tributaris relatius a taxes per llicències urbanístiques i l'Impost sobre Construccions, Instal·lacions i Obres que, ateses les seves característiques, no li correspon assumir. En aquest sentit, fins al tancament de l'exercici 2019, es van incloure per aquest concepte un import total de 252.902,91 euros. D'aquest import, 72.766,75 euros deriven de l'execució de procediments d'obra adjudicats durant el període 2016, 83.087,65 euros de procediments d'obres de l'exercici 2017, 30.153,67 euros de procediments d'obres de l'exercici 2018, i 66.894,84 euros al període 2019. Durant l'exercici 2020, l'import registrat per aquest concepte ascendeix a 9.569,42 euros. Com a resultat, al seu conjunt, aquesta qüestió resulta un total de 262.472,33 euros. Cal indicar que el Consorci, per regular els seus procediments d'obres, utilitza plecs tipus de la CAIB que, en tots els casos, respecte als conceptes tributaris, indiquen que en les ofertes presentades pels interessats s'entenen compreses totes les taxes, impostos i arbitris que gravin l'execució del contracte adjudicat, excepte l'IVA que hagi de ser repercutit i suportat per l'Administració contractant. Aleshores, no cal que el Consorci assumeixi el pagament que deriva d'aquests conceptes tributaris, atès que ja es troben inclosos en l'oferta que va resultar adjudicada. En conseqüència, cal que el Consorci inici les actuacions per recuperar dels contractistes els imports pagats per aquestes qüestions. Per altra banda, durant l'exercici 2018, a l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» sota el concepte despeses tributàries, es registraren un total de 48.926,22 euros que corresponen a l'Impost sobre Bens Immobles de la residència "Sa Serra" a Eivissa, municipi de Sant Antoni de Portmany. Aquesta residència, des del mes de febrer de 2018, es troba cedida a la Fundació per al Suport i Atenció a la Dependència i de Promoció a l'Autonomia Personal. Segons els termes de la cessió, li correspon a la Fundació assumir les despeses de manteniment i conservació així com també les obligacions tributàries que deriven de l'ús de l'immoble cedit. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç es troba infravalorat en 311.398,55 (301.829,16 euros en l'exercici anterior), l'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net del balanç es troba sobrevalorat en 301.829,13 euros (234.934,29 euros en l'exercici anterior) i l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt està infravalorat en 9.569,42 euros (66.894,84 euros en l'exercici anterior).

L'Entitat presenta, al tancament de l'exercici 2020, un saldo en el compte «118. Aportacions de socis o propietaris» per import de 8.684.126,63 euros (8.552.421,99 euros al tancament de l'exercici anterior) que correspon a aportacions de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a finançar l'activitat que suposa l'objecte de l'Entitat. L'article 3 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears estableix que les entitats que integren el sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears estan sotmeses als principis de legalitat, servei a l'interès general, eficàcia, eficiència, estabilitat i transparència. Així, atès que l'Entitat ha rebut aquestes transferències per finançar la realització d'activitats d'interès públic o general, aquestes aportacions s'havien de registrar i d'imputar al resultat de l'exercici d'acord amb la norma «18a Subvencions, donacions i llegats rebuts» del marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat. En conseqüència, l'epígraf «VI. Altres aportacions de socis» del balanç, al tancament de l'exercici 2020, està sobrevalorat en un import de 8.684.126,63 euros (8.552.421,99 euros al tancament de l'exercici anterior) per les transferències rebudes en exercicis anteriors de la comunitat autònoma de les Illes Balears, l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» està infravalorat en un import de 407.800,00 euros (276.095,36 euros al tancament de l'exercici anterior), l'epígraf «V. Resultats d'exercici



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

anterior» està infravalorat en l'import d'aquestes transferències que s'hagi aplicat a la seva finalitat en exercicis anteriors i, en el seu cas, l'import pendent d'aplicar a la seva finalitat hauria de figurar com a deutes transformables en subvencions si correspon a transferències de capital o com a subvencions a reintegrar si correspon a transferències corrents. A més, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys està infravalorat en 407.800,00 euros (276.095,36 euros al tancament de l'exercici anterior) i el resultat de l'exercici infravalorat en 407.800,00 euros (276.095,36 euros al tancament de l'exercici anterior).

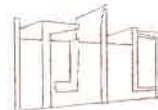
Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova 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 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 «10. Altra informació» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica que el COVID-19 s'ha convertit a nivell mundial en una emergència sanitària afectant els ciutadans, a les empreses i l'economia en general, fins al punt que l'Organització Mundial de la Salut (OMS) l'ha declarat una pandèmia tant per la seva ràpida expansió com pels seus efectes. Davant aquesta situació Espanya, ha dut a terme mesures dràstiques, amb la intenció de limitar l'expansió del virus, així com altres mesures destinades a esmorteir els seus efectes econòmics. Entre aquestes mesures destaquem l'entrada en vigor, el passat 14 de març de 2020, del Reial decret 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVID-19. El 25 d'octubre amb l'entrada en vigor del Reial decret 926/2020, es declara un segon estat d'alarma per un període de sis mesos per a contenir la propagació. A la data de formulació d'aquests comptes anuals, es continua dins aquest estat d'alarma. El Consorci ha implementat les mesures pertinents per a garantir la salut dels treballadors. L'activitat del Consorci no s'ha vist afectada significativament i la situació no repercutirà significativament en els seus comptes anuals. Les conseqüències més importants pel Consorci han estat retards en l'execució de les obres que no



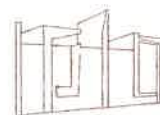
afecten el compte de resultats. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «9. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que les operacions amb parts vinculades es corresponen a les subvencions de les quals al tancament de l'exercici quedaven pendents de cobrament 13.279.758,76 euros a llarg termini i 23.057.634,91 euros a curt termini. 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 darrera part de la memòria corresponent a l'exercici 2020 es refereix a la liquidació del pressupost del període. Els crèdits inicials no coincideixen amb els aprovats per a l'exercici 2020 segons la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020. Aquesta norma presenta un import total equilibrat entre ingressos i despeses per import de 18.278.083,00 euros, mentre que el pressupost inicial aprovat per la Junta Rectora del Consorci amb data 16 de desembre de 2019 presenta un import total equilibrat entre ingressos i despeses per 19.301.490,61 euros, i per tant, superior en 1.023.407,75 euros. No consta que el Consorci hagi tramitat cap tipus de modificació de crèdit que justifiqui aquesta diferència. Pertoca afegir que aquest estat no inclou 2.657.257,11 euros relatius a les amortitzacions del període de préstecs vinculats a operacions de cessions de crèdit, fet que pertocaria imputar, per la banda dels ingressos, al capítol «VII Transferències de capital» i, per la banda de les despeses, al capítol «IX Variació Passius». A més, sobre aquestes previsions inicials consten modificacions de crèdit per un total de 4.958.833,00 euros; d'aquest import, 2.007.833,00 euros corresponen a la incorporació de romanents. Per tant, els crèdits definitius que presenta l'estat de liquidació del pressupost ascendeixen a 24.260.323,70 euros. Respecte a la referida modificació de crèdit, cal indicar que formant part de la documentació que va rebre l'entitat com resposta a la sol·licitud d'autorització realitzada per aquesta finalitat, consta un escrit emès per la Direcció General de Pressuposts de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors de la CAIB on s'autoritzen aquestes modificacions. En referència a l'execució del pressupost, pertoca afegir que no mostra que l'Entitat hagi executat despesa per damunt de les previsions que tenen caràcter limitador d'acord amb l'article 40.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de Finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCAIB); en aquest ordre, les despeses es van executar en un 48,2% de l'import previst inicialment, és a dir, 9.302.802,39 euros, mentre que per la banda dels ingressos, l'execució va arribar al 37,49% de les previsions



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

inicials, l'import és de 7.236.177,75 euros. En conseqüència, el resultat pressupostari presenta un dèficit per un total de 2.066.624,64 euros.

L'Entitat va contractar els serveis d'adaptació a la normativa vigent en matèria de protecció de dades de caràcter personal en data 17 de novembre de 2020. No obstant això, l'empresa que realitza l'assessorament en matèria de protecció de dades, a la resposta de data 8 de febrer de 2021, indica que en l'actualitat es troba pendent el registre del delegat de protecció de dades i la realització de l'auditoria sobre el compliment de la normativa. Per aquests motius, considerem que no hem obtingut l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2020, 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 de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

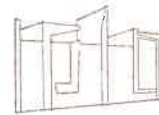
Si fos el cas, la nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la 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 28 de febrer de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el dia 30 de març de 2021. Aquests comptes varen ser reformulats amb data 9 de setembre de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el mateix dia.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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. Auditores Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 9 de setembre de 2021

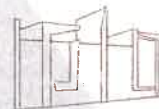
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/01064

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría 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