

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 DE:

GESTIÓ D'EMERGÈNCIES DE LES
ILLES BALEARS, SAU
(GEIBSAU)

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Consell d'Administració de Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU per encàrrec de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears:

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU (la Societat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

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 la Societat a 31 de desembre de 2020, com també dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté.

Fonament de l'opinió amb excepcions

Limitació a l'abast

L'Entitat no ha aportat 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. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar els efectes que un hipotètic incompliment de la normativa esmentada pogués tenir sobre els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici 2020.

Excepció

Les xifres comparatives de l'epígraf «I. Immobilitzat intangible» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenten un saldo per import de 19.047,12 euros. La nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals», a l'apartat 4. Comparació de la informació», indica que en 2019 la CAIB va realitzar un encàrrec de gestió a la mercantil GEIBSAU, entre les condicions de l'encomana es trobava la cessió d'ús i emmagatzematge en els propis servidors de la mercantil del programari «XPO». En 2019 al no tenir-se una valoració del mateix no es va registrar comptablement ni l'actiu intangible, ni la subvenció de capital vinculada a aquest, ni la seva corresponent dotació



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

d'amortització ni amortització acumulada. En 2020 s'ha aconseguit l'esmentada valoració i s'ha procedit al seu registre i regularització comptable. No obstant això, l'Entat no ha ajustat les xifres comparatives de l'exercici 2019 del balanç, d'acord amb el que estableix el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «I. Immobilitzat intangible» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i les xifres comparatives de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt estan infravalorades en un import de 131.751,37 euros. A més, l'estat de canvis en el patrimoni net normal adjunt, en el quadre «A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts en l'exercici», l'epígraf «B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net», la partida «III. Subvencions, donacions i llegats rebuts» i el «Total d'ingressos i despeses reconeguts» estan sobrevalorats en un import de 131.751,37 euros. Per últim, en el quadre «B. Estat total de canvis en el patrimoni net», l'import de la fila «II. Ajusts per errors de l'exercici 2019» a la columna «Subvencions, donacions i llegats rebuts» està infravalorat en 131.751,37 euros i l'import de la fila «I. Total ingressos i despeses reconeguts» de l'exercici 2020 a la columna «Subvencions, donacions i llegats rebuts» està sobrevalorat en 131.751,37 euros.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. 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 la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerades com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

A més de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions», hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Operacions amb parts vinculades

La Societat està finançada íntegrament per transferències corrents i de capital de l'Administració General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), les quals es registren com a subvencions per al finançament de les activitats d'interès públic que té encomanades d'acord amb els seus Estatuts. L'apartat cinquè de la Instrucció 1/2008, de 26 de febrer de 2008, del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació estableix que «atesa la seva naturalesa, les transferències corrents rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus ens dependents, en la part que no s'hagi destinat a executar despesa de l'exercici, si s'escau, s'hauran de retornar als ens concedents dins l'exercici següent»; per això hi ha el risc que al tancament de l'exercici 2020 hi hagi imports rebuts i no aplicats a la finalitat de finançar les activitats esmentades i que, per tant, s'han de registrar com a deute per subvencions a reintegrar en el passiu corrent del balanç. A més, a l'hora de la qualificació d'aquestes aportacions s'ha tenir en compte l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies.

Com a part dels nostres procediments d'auditoria, hem realitzat proves substantives que han consistit a verificar la correcta comptabilització de les transferències corrents i de capital rebudes de la CAIB i el compliment de la finalitat per a la qual es varen atorgar, analitzant les despeses finançades amb aquestes transferències. A més, hem sol·licitat a la Intervenció General de la CAIB la confirmació de les transaccions de l'exercici 2020 i dels saldos amb la Societat al tancament de l'exercici. També hem analitzat la composició dels saldos dels comptes vinculats a aquestes transferències. Per últim, hem verificat el compliment de la normativa pressupostària aplicable a la Societat, analitzant la coherència de la liquidació del pressupost amb la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020, les modificacions pressupostàries realitzades i les despeses i ingressos meritats que figuren a l'esmentada liquidació del pressupost de l'exercici 2020.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre el balanç, el compte de pèrdues i guanys adjunt, la liquidació del pressupost adjunta i les notes «9. Instruments financers», «18. Subvencions, donacions i llegats» i «23. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, en les qual es mostra que la pràctica totalitat dels recursos obtinguts per la Societat corresponen a transferències corrents i de capital la CAIB. A més, l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç, que presenta un saldo de 2.758.983,73 euros (1.760.731,07 euros al tancament de l'exercici anterior), correspon a l'import pendent de cobrar de la CAIB per subvencions corrents i de capital de l'exercici 2020, aquest saldo representa el 49,1% del total de l'actiu del balanç (35,4% al tancament de l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç, que presenta un saldo de 2.663.032,43 euros (1.822.250,69 euros al tancament de l'exercici anterior), que d'acord amb la nota «23. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta correspon a subvencions corrents i de capital dels exercicis 2012, 2014, 2016, 2017, 2018, 2019 i 2020, per import de 300,00 euros, 11.588,15 euros, 7.578,54 euros, 25.855,75 euros, 96.088,73 euros, 122.973,52 euros i 2.398.647,74 euros, respectivament, que a l'exercici 2021 se sol·licitarà que s'incorporin al pressupost d'inversions de 2021. Per últim, destacar que la Societat presenta, al tancament de l'exercici 2020, un fons de maniobra negatiu per import de 38.212,10 euros (igual que a l'exercici anterior). Aquests fets evidencien que la Societat 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 «22. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que s'haurà d'estar pendent de com afecta a l'empresa la crisi del nefast CORONAVIRUS per la seva absoluta dependència de la CAIB. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «24. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'article 45 de la Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2016 estableix la creació de l'ens del sector públic instrumental de la CAIB Gestió d'Emergències dels Illes Balears, com a entitat pública empresarial i que s'haurà d'extingir la societat mercantil pública Gestió d'Emergències dels Illes Balears, SAU, mitjançant la transmissió global d'actius i passius, sense liquidació. El 22 de novembre de 2019, el Consell de Govern va aprovar el Decret 87/2019, pel qual s'aproven els Estatuts d'entitat pública empresarial Gestió d'Emergències dels Illes Balears (BOIB Núm. 159, de 23 de novembre). L'Informe de Gestió dels Comptes Anuals de l'exercici 2019 indicava que durant l'exercici econòmic 2020, està prevista l'extinció definitiva de l'entitat pública mercantil Gestió d'Emergències dels Illes Balears, SAU. La previsió esmentada no va poder dur-se a terme pels diversos defectes que arrossega la societat, des del 2019, davant el Registre Mercantil i la crisi sanitària de la COVID-19 Actualment, l'esmena dels defectes davant el Registre Mercantil està sent tramitada en notaria que, en coordinació amb el servei jurídic de l'entitat, preveuen que durant l'exercici 2021, GEIBSAU pugui estar al corrent i amb els seients registrals actualitzats. Una vegada s'esmenin els defectes de fons, i solament si aquests s'aconsegueixen esmenar en el present exercici, es preveu l'extinció de la societat i la posada en funcionament de l'entitat pública empresarial Gestió d'Emergències dels Illes Balears (GEIB), una vegada superats els tràmits administratius previstos en la Llei 7/2010 del sector públic instrumental de la CAIB, que

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

dependrà de la seva aprovació per part del Consell d'Administració de GEIBSAU. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Una altra informació: informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'Informe de gestió de l'exercici 2020, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió 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'informe de gestió 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.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'Informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats pel Consell d'Administració de la Societat el 21 d'abril de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 10 de maig de 2021.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la societat 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 feta de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya 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 la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, 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 pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, que han fet els administradors, del principi comptable d'empresa 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, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors 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.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat més significatius en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en l'informe d'auditoria tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

C.M.S. Auditors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 17 de maig de 2021

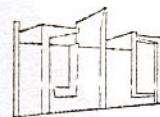
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/00625

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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA