

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2021 DE:

INSTITUT BALEAR DE L'HABITATGE



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT BALEAR DE L'HABITATGE CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021

A l'Òrgan de govern de l'Institut Balear de l'Habitatge 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 de l'Institut Balear de l'Habitatge (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, 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, 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 2021, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que és el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

Fonament de l'opinió amb excepcions

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

Limitacions a l'abast

L'epígraf «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i l'epígraf «II. Existències» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenten un saldo de 189.107.593,50 euros i 14.973.720,01 euros, respectivament (al tancament de l'exercici anterior un saldo de 154.083.219,98 euros i 13.318.928,67 euros, respectivament), que corresponen, d'acord amb les notes «6. Inversions immobiliàries» i «10. Existències» de la memòria adjunta, als edificis d'habitatges promoguts en règim de lloguer i altres habitatges, locals i garatges destinats a l'arrendament, pel que fa a les inversions immobiliàries, i als terrenys, promocions en curs i immobles acabats, per un valor de construcció de 29.709.156,07 euros (28.054.364,71 euros al tancament el l'exercici anterior) i a deterioraments d'existències registrats en exercicis anteriors, per import de 14.735.436,06 euros (14.735.436,06 euros al tancament de l'exercici anterior), pel que fa a les existències. Aquestes notes mostren que durant l'exercici 2020 es varen registrar



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

variacions en la valoració d'aquests actius, atès que es va revertir contra reserves les minusvàlues, per import de 7.369.025,62 euros i 1.997.014,63 euros, respectivament, que s'havien registrat en exercicis anteriors. L'Entitat ha aportat un control extracomptable dels elements integrants dels epígrafs esmentats; no obstant això, no hem obtingut una evidència adequada i suficient sobre el valor raonable de les inversions immobiliàries i les existències esmentades. A més, l'Entitat no inclou en el cost de producció d'aquests elements les despeses del personal corresponents als tècnics d'obra i als enginyers que realitzen el seguiment i control de les obres, ni la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables a aquestes. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si el valor net comptable pel qual figuren les inversions immobiliàries i les existències a l'actiu del balanç adjunt és un valor raonable o si, en cas contrari, pertocaria incrementar el seu valor de construcció, registrar una correcció valorativa per deteriorament o revertir les correccions valoratives per deteriorament de les existències amb el consegüent efecte sobre el compte de pèrdues i guanys i el patrimoni net del balanç adjunts.

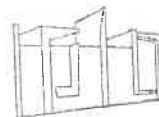
L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo de 100.005.043,60 euros (75.798.319,79 euros al tancament de l'exercici anterior) que, d'acord amb la nota «17. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, correspon principalment a subvencions a promotors de promocions d'habitatges de protecció oficial en règim de lloguer, que s'imputen al compte de pèrdues i guanys anualment durant 50 exercicis. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, aquest epígraf ha de mostrar l'import de les subvencions, donacions i llegats rebuts per a finançar elements de l'actiu que encara no s'han aplicat al resultat de l'exercici. Aquestes subvencions, donacions i llegats rebuts s'han d'imputar com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització dels elements d'immobilitzat finançats o, si s'escau, i especialment pel cas de les existències, quan se'n produeixi l'alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç. A més, en tot cas s'han de considerar de naturalesa irreversible les correccions valoratives per deteriorament dels elements en la part en què aquests hagin estat finançats gratuïtament. Tots els elements materials de l'actiu no corrent i les existències han estat finançats amb subvencions de capital de la CAIB, per donacions o per préstecs hipotecaris que suposen un finançament específic, dels quals a la vegada l'Entitat ha rebut transferències de la CAIB per a la seva amortització, cas en què la imputació també s'ha de realitzar en funció de l'element finançat. Per últim, les subvencions de capital que al tancament de l'exercici no han estat destinades a la seva finalitat s'han de classificar com a deutes transformables en subvencions. Tot i que l'Entitat ha aportat un detall extracomptable de la composició de l'epígraf esmentat, aquest no resulta evidència suficient i adequada per a verificar la seva raonabilitat i la correcta aplicació de les normes de registre i valoració que estableix el marc normatiu esmentat. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que tots els saldos de les donacions i les subvencions de capital estan correctament classificats a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt o, en el seu cas, l'import que hauria de figurar com a deutes transformables en subvencions dins el passiu del balanç ni, en el seu cas, l'efecte sobre els epígrafs «V. Resultats d'exercicis anteriors» i «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç i sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.



L'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt i l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç, que presenten un saldo de 144.036.123,35 euros i 17.626.690,71 euros, respectivament (a l'exercici anterior 146.652.038,08 euros i 18.829.701,37 euros, respectivament), inclouen deutes per fiances rebudes per import total de 104.459.111,84 euros (102.647.177,35 euros a l'exercici anterior) de les quals l'Entitat té classificades a llarg termini un import de 98.690.767,91 euros (96.891.994,59 euros al tancament de l'exercici anterior) i a curt termini un import de 5.768.343,93 euros (5.755.182,76 euros a l'exercici anterior). De les respostes rebudes d'una mostra de creditors per fiances i de la revisió per procediments alternatius dels registres extracomptables mitjançant el qual l'Entitat controla aquestes fiances rebudes, que no coincideix amb els registres comptables sobre els quals s'elaboren els comptes anuals adjunts, no hem obtingut un resultat satisfactori atès que no hem rebut la resposta de tres entitats que sumen un saldo creditor, segons els registres comptables, per import de 7.843.757,19 euros i una entitat que presenta un saldo creditor, per import de 1.186.357,30, a la resposta ha confirmat que el saldo al tancament de l'exercici 2021 era de 0,00 euros. A més, s'ha constatat que hi ha 38 comptes, amb un saldo creditor total de 46.211.297,23 euros, que no presenten moviment durant l'exercici 2021 i que hi ha 10 comptes que presenten saldo deutor, per import total de 6.361.635,33 euros, que s'ha classificat a l'epígraf esmentat compensant el saldo creditor de la resta de comptes. L'Entitat no ha aportat documentació suport que suposi una evidència suficient i adequada per justificar l'import pendent de retornar d'aquestes fiances ni d'aquell que tindrà venciment durant l'exercici 2022 i que, per tant, hauria de figurar al passiu corrent del balanç adjunt, ni hem pogut aplicar procediments per verificar la seva raonabilitat. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que tots els saldos vinculats a les fiances rebudes estan correctament valorats i classificats als epígrafs «II. Deutes a llarg termini» i «III. Deutes a curt termini» del passiu del balanç adjunt i, en el seu cas, l'efecte sobre els epígrafs «V. Resultats d'exercicis anteriors» i «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç i sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.

Excepcions

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de 9.556.075,87 euros (25.242.536,56 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou classificats 2 comptes de deutors (11 comptes a l'exercici anterior) que, d'acord amb els registres comptables de l'Entitat, presenten saldos creditors, per import de 882.162,29 euros (895.403,64 euros al tancament de l'exercici anterior), entre els quals hi ha un import de 882.161,76 euros registrat com a «bestretes subvencions ajudes lloguer» que no presenta moviment durant els darrers cinc exercicis. Aquests comptes amb saldo creditor han estat classificats a l'epígraf esmentat compensant el saldo deutor de la resta de comptes i l'Entitat no ha aportat cap explicació del motiu pel qual presenten saldo contrari a la seva naturalesa. A més, l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de 6.838.794,74 euros (4.477.788,91 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou classificats 13 comptes de creditors (18 comptes a l'exercici anterior) que, d'acord amb els registres comptables de l'Entitat, presenten saldo deutor, per import de 227.458,00 euros (232.910,78 euros al tancament de l'exercici anterior), la majoria d'aquests no presenten moviment durant l'exercici 2021. Aquests comptes amb saldo deutor han estat classificats a l'epígraf esmentat compensant el saldo creditor de la resta de comptes i



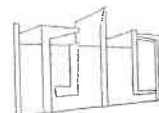
Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Entitat no ha aportat cap explicació del motiu pel qual presenten saldo contrari a la seva naturalesa. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat no es poden compensar les partides de l'actiu i del passiu o les de despeses i ingressos i s'han de valorar separatament els elements integrants dels comptes anuals. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt i l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç estan infravalorats en un import de 1.109.620,29 euros (1.128.314,42 euros al tancament de l'exercici anterior).

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de 9.556.075,87 euros (25.242.536,56 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou uns saldos que corresponen a subvencions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears pendents de cobrament, per import de 9.400.000,00 euros (25.127.607,94 euros al tancament de l'exercici anterior). Atès el concepte i la vinculació entre ambdues entitats aquests saldos haurien d'estar classificats a l'epígraf «IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 9.400.000,00 euros (25.127.607,94 euros les xifres comparatives de l'exercici anterior) i l'epígraf «IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç està infravalorat en els mateixos imports.

Els epígrafs «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, «V. Periodificacions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç i «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç, que presenten un saldo al tancament de l'exercici 2021 per import de 100.005.043,60 euros, 1.446.689,23 euros i 28.783.696,98 euros, respectivament, (al tancament de l'exercici 2020 per import de 75.798.319,79 euros, 19.867.775,64 euros i 24.384.577,34 euros, respectivament) inclouen un import de 49.299.392,32 euros (mateix import a l'exercici anterior) que correspon a projectes finançats amb el Fons per afavorir el turisme sostenible seleccionats en els Plans Anuals 2018 i 2019. La Instrucció 02/2020 de l'Interventor general sobre la comptabilització dels fons per afavorir el turisme sostenible per part del sector públic instrumental d'aquesta Comunitat Autònoma estableix els comptes i assentaments a realitzar per registrar aquest finançament. L'Entitat no ha aplicat adequadament aquesta Instrucció, atès que durant l'exercici 2021 ha traspassat un import de 16.421.966,77 euros (5.047.039,34 euros al tancament de l'exercici 2020) que corresponen en la seva totalitat als projectes dels Pla Anual 2019 i 2018, dels comptes classificats a l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» a comptes classificats a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts»; no obstant això, s'ha constatat que l'import certificat d'aquests projectes durant els exercicis 2021 ha estat de 19.393.279,17 euros i en els exercicis 2019 i 2020 l'import acumulat era de 3.979.552,27 euros. A més, no s'ha registrat cap assentament de cobrament o disminució dels epígrafs de l'actiu tal i com estableix la Instrucció esmentada. Per altra banda, l'import d'adjudicació dels contractes corresponents als projectes dels Plans Anuals 2018 i 2019 han estat inferiors, en un import de 1.411.243,41 euros i 630.807,13 euros, respectivament, als imports dels projectes aprovats. En conseqüència, l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 1.411.243,41 euros (1.067.487,07 euros exercici anterior), els epígrafs «V. Periodificacions a llarg termini» i «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu del balanç



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

adjunt estan sobrevalorats en un import total de 630.807,13 euros (343.756,34 euros a exercici anterior) i els epígrafs «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» i «V. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu del balanç estan sobrevalorats en un import total de 2.042.050,54 euros (1.411.243,41 euros a l'exercici anterior).

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2021 adjunt, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament valorades i classificades determinades magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació, dels fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió i dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament, atès que el resultat no s'ha ajustat per tots els conceptes que pertoqueu, hi ha canvis en el capital corrent que no corresponen a fluxos d'efectiu i pagaments i cobraments per inversions, per instruments de patrimoni i per instruments de passiu financer, incorrectament classificats i valorats. En conseqüència, per tal que sigui coherent amb els altres estats comptables dels comptes anuals i sense tenir en compte les limitacions i les excepcions anteriors, l'epígraf «2. Ajustos del resultat» està sobrevalorat en un import de 61.475,26 euros (l'epígraf «3. Canvis en el capital corrent» està infravalorat en un import de 1.997.014,63 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «6. Pagaments per inversions» està infravalorat en un import de 54.038,09 euros (infravalorat en 7.369.025,62 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «7. Cobraments per desinversions» està infravalorat en un import de 5.673.025,13 euros, l'epígraf «9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni» està sobrevalorat en un import de 16.421.966,77 euros (sobrevalorat en un import de 9.366.040,25 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» està infravalorat en un import de 10.756.378,81 euros.

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.



Auditors

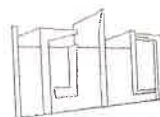
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «9. Instruments financers» de la memòria adjunta, en l'apartat «e. Fons propis» es mostra que, al tancament de l'exercici 2021, els fons propis són negatius per import de -55.112.084,15 euros (-52.013.717,95 euros al tancament de l'exercici anterior), i que el resultat de l'exercici és també negatiu per import de -3.098.366,20 euros (-4.520.566,16 euros a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la nota «20. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat ha rebut subvencions de capital de la CAIB per import de 6.382.919,19 euros per front a l'amortització dels préstecs reintegrables i cancel·lació de préstecs sòl, 36.107,57 euros en concepte de subvencions corrents pel pagament del interessos que meriten els préstecs reintegrables; i que s'ha atorgat per la CAIB un préstec reintegrable per import de 5.132.281,50 euros, per fer front a les amortitzacions del préstecs rebuts de les Entitats Financeres. Interessos fixos anuals al 0,00% (sense interès) i amortització anual amb un termini de cinc anys inclòs un any de carència. Per últim, cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost adjunta, que mostra que els ingressos per transferències corrents i de capital rebudes durant l'exercici 2021 representen el 77,4% dels ingressos no financers meritats (26.738.601,75 euros sobre 34.534.675,01 euros). Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de les aportacions que realitza la CAIB per poder continuar amb la seva activitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «9. Instruments financers» de la memòria adjunta, en l'apartat «c. Deutors comercials i altres deutes a cobrar» sobre els actius financers s'indica que dels rebuts facturats de lloguer pendent de cobrament, a 31 de desembre de 2021, per la quantitat de 9.745.845,45 euros, aprovisionats per un import 8.855.983,24 euros, el 100% pel de més d'un any d'antiguitat i el 50% pel de menys d'un any d'antiguitat, durant l'exercici de 2022 es preveu el cobrament de l'ordre del 10% dels rebuts pendents i l'11% es donaran de baixa, segons els indicadors dels exercicis anteriors. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «9. Instruments financers» de la memòria adjunta, en l'apartat «c. Altres passius financers a curt i llarg termini» sobre els passius financers es mostra que l'import de les fiances rebudes al tancament de l'exercici és de 104.459.111,84 euros (102.647.177,35 euros al tancament de l'exercici anterior) i s'indica que d'acord amb l'article 8 del Decret 22/1989, de 22 de febrer, sobre creació i regulació del paper fiança, modificat pel Decret 42/2015, de 22 de maig, el saldo de tresoreria de l'IBAVI mantindrà com a mínim el 20% de l'import de les fiances dipositades. A 31 de desembre de 2021 la tresoreria de l'IBAVI ascendeix a 22.104.894,79 euros i el 20% de les fiances a 20.891.822,37 euros. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 2021, de la normativa sobre prevenció de riscos laborals i de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

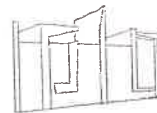
L'estat de liquidació del pressupost a 31 de desembre de 2021 adjunt, inclou la liquidació del pressupost de despeses que mostra que l'Entitat ha executat despeses per variacions dels actius i els passius financers per damunt de l'import total de les previsions de variacions dels actius i els passius financers incloses en el pressupost de capital, per un import de 1.584.931,53 euros. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 40.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCAIB), que estableix que tenen caràcter limitador, a l'efecte de requerir l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts a què fa referència l'article 63 de la Llei esmentada, l'import total de les previsions de variacions dels actius i els passius financers incloses en el pressupost de capital.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, 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, 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 27 d'abril de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 3 de maig de 2022. Aquests comptes anuals varen ser reformulats amb data 29 de novembre de 2022 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. Auditores Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 29 de novembre de 2022

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

C.M.S. AUDITORES
ASSOCIATS, S.L.

2022 Núm. 13/22/02932

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Sello distintivo de otras actuaciones



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA