

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'OFICINA DE PREVENCIÓ I LLUITA CONTRA LA CORRUPCIÓ A LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2024

A la secretària general de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació, com a liquidadora de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a 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 l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2024, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

En la nostra opinió, excepte 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 2024, 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

Excepcions

L'epígraf «III. Deutors i altres comptes per cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo per import d'1.169.982,79 euros, inclou com a altres deutors no pressupostaris un import d'1.169.178,96 euros a cobrar de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears (CAIB). No obstant això, d'acord amb la nota «1. Organització i activitat» de la memòria dels comptes anuals adjunts, per Resolució de la liquidadora de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears de 15 d'octubre de 2024 (BOIB núm. 137, de 19 d'octubre de 2024) es liquida aquesta Oficina i l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears se subroga en tots els drets i obligacions de l'Oficina. Sobre la base del punt 3 de l'esmentada Resolució de liquidació, amb data 22 d'octubre de 2024, la Direcció General de



Tresor, Política Financera i Patrimoni transfereix el saldo total, per import d'1.169.178,96 euros, del compte en CaixaBank núm. ES1021000011810201844827 de l'esmentada Oficina al compte núm. ES0321000011810201626897 de la comunitat autònoma de les Illes Balears. Per tant, l'import transferit no representa un dret de cobrament de l'Entitat, atès que resulta de la seva liquidació. A més, l'epígraf «II. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç presenta un saldo per import de 112.315,18 euros que correspon a deutes transformables en subvencions; aquest import no aplicat a la seva finalitat s'ha d'entendre retornat amb la transferència de fons esmentada. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors i altres comptes per cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en un import d'1.169.178,96 euros, l'epígraf «II. Patrimoni generat» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import d'1.056.863,78 euros i l'epígraf «II. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en un import 112.315,18 euros. A més, l'epígraf «2.(+) Drets pendents de cobrament», l'epígraf «I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)» i l'epígraf «IV. Romanent de tresoreria no afectat (I-II-III)» del quadre l'apartat «23.5. Romanent de tresoreria» de la nota «23. Informació pressupostària» de la memòria adjunta estan sobrevalorats en un import d'1.169.178,96 euros.

L'epígraf «B) Pagaments», a la partida «13. Altres pagaments», del concepte «I. Fluxos d'efectiu de les activitat de gestió» de l'estat de fluxos d'efectiu adjunt, presenta un saldo per import d'1.169.178,96 euros, que correspon a la transferència esmentada en l'excepció anterior, conseqüència de la liquidació de l'Entitat i, per tant, l'import esmentat no correspon a un pagament per activitats de gestió. En conseqüència, la partida «13. Altres pagaments» de l'epígraf «B) Pagaments» del concepte «I. Fluxos d'efectiu de les activitat de gestió» de l'estat de fluxos d'efectiu adjunt està sobrevalorada en un import d'1.169.178,96 euros i la partida «2. Devolució d'aportacions i repartiment de resultats a l'entitat o entitats propietàries» de l'epígraf «F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries» del concepte «III. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament» està infravalorada en el mateix import.

Els epígrafs «I. Resultat pressupostari de l'exercici (I=1+2)» i «Resultat pressupostari ajustat (I+II)» de l'estat «E.IV. Resultat pressupostari» de l'estat de liquidació del pressupost adjunt, presenten un import de -257.033,60 euros. No obstant això, d'acord amb l'apartat «1.4. Finançament i execució» de la nota «1. Organització i activitat» de la memòria dels comptes anuals adjunts, la Llei 12/2023, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2024, només aprova per a l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears, una partida de 50.000,00 euros destinada a «Retribucions bàsiques d'alts càrrecs» (Partida 06101-111E-10000). A diferència d'exercicis anteriors, aquesta Llei 12/2023 ja no contempla la possibilitat que l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció pugui realitzar incorporacions de crèdit. Davant la impossibilitat de fer front a les despeses de l'any 2024 el conseller d'Economia, Hisenda i Innovació autoritza, per Resolució de 29 de gener de 2024, al director de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears a incorporar crèdits amb càrrec al romanent de tresoreria de l'Oficina, per a fer front únicament a les despeses corrents ordinàries durant els mesos de 2024 en els quals l'Oficina estigui en funcionament, amb un import màxim total de 450.000,00 euros. Durant l'exercici 2024 fins al tancament de l'Oficina, s'autoritzen tres incorporacions de romanent per import de 118.600,00 euros, 155.500,00 euros i 7.000,00 euros, respectivament. Per tant, les despeses executades per sobre els crèdits inicials del pressupost de l'Entitat han estat



finançades amb romanent de tresoreria no afectat. En conseqüència, l'epígraf «3. Despeses gastades finançades amb romanent de tresoreria no afectat», l'epígraf «II. Total ajustos (II=3+4+5)» i l'epígraf «Resultat pressupostari ajustat (I+II)» de l'estat «E.IV. Resultat pressupostari» de l'Estat de liquidació del pressupost adjunt estan infravalorats en un import de 257.033,60 euros.

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació 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.

Incertesa material relacionada amb el principi comptable de gestió continuada

Cridem l'atenció sobre la nota «1. Organització i activitat» de la memòria dels comptes anuals adjunts que indica que la Llei 2/2024, d'11 d'abril, de creació del Registre de Transparència i Control del Patrimoni i de les Activitats dels Càrrecs Públics de les Illes Balears (BOIB núm. 51, de 18 d'abril de 2024), deroga la Llei 16/2016, de 9 de desembre, de creació de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears i estableix en la seva disposició addicional primera el següent:

1. En un termini de sis mesos a partir de l'entrada en vigor de la present llei, la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació ha de liquidar els drets i les obligacions de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears.
2. Una vegada efectuada la liquidació, l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears quedarà subrogada en tots els drets i les obligacions de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears.

3. Els béns de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears i els adscrits, si és el cas, per l'Administració de la comunitat autònoma per al compliment dels seus fins, s'incorporaran al patrimoni de la comunitat autònoma i l'afectació i adscripció dels mateixos es produirà conforme a la normativa aplicable en matèria de patrimoni.

El 23 de maig de 2024 es publica en el BOIB núm. 68 la Resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 21 de maig de 2024 per la qual es nomena liquidadora de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears a la secretària general de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació. El punt 2 d'aquesta Resolució determina que la disposició de fons que resulti, si és el cas, de la liquidació de l'Oficina ha de realitzar-se amb la signatura mancomunada de la secretària general de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació i de la directora general del Tresor, Política Financera i Patrimoni. Aquesta Resolució va ser modificada per la Resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 31 de maig de 2024 (BOIB núm. 75, de 4 de juny).

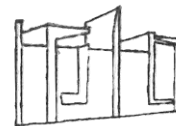
D'acord amb això, la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni, en coordinació amb la Secretària General de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació, realitza els tràmits necessaris amb CaixaBank per a donar d'alta com autoritzats en el compte de l'Oficina a la secretària general de l'esmentada Conselleria, liquidadora de l'Oficina, i a la directora general del Tresor, Política Financera i Patrimoni, autoritzades mancomunadament per a la disposició de fons, així com als seus suplents.

Així, els pagaments de l'Oficina en liquidació es realitzen per la Direcció General de Tresor, Política Financera i Patrimoni. Les operacions es comptabilitzen en SIC'3, d'acord amb la informació facilitada per l'esmentada Direcció General.

Per Resolució de la liquidadora de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears de 15 d'octubre de 2024 (BOIB núm. 137, de 19 d'octubre de 2024) es liquida aquesta Oficina i l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears se subroga en tots els drets i obligacions de l'Oficina.

Sobre la base del punt 3 de l'esmentada Resolució de liquidació, amb data 22 d'octubre de 2024, la Direcció General de Tresor, Política Financera i Patrimoni transfereix el saldo total del compte en CaixaBank núm. ES1021000011810201844827 de l'esmentada Oficina al compte núm. ES0321000011810201626897 de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat d'una major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades 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 aquestes qüestions.

A més de les qüestions descrites en les seccions «Fonament de l'opinió amb excepcions» i «Incertesa material relacionada amb el principi comptable de gestió continuada», hem determinat que la qüestió clau que es descriu a continuació és la més significativa considerada en la nostra auditoria dels comptes anuals:

Despeses de personal

Descripció

L'Entitat, en el desenvolupament de les seves activitats, destinava la major part dels seus recursos a les despeses de personal, atès que d'acord amb la liquidació del pressupost adjunta, el 81,07% de les obligacions reconegudes de l'exercici 2024 corresponen al capítol «1. Despeses de personal», per import de 249.064,43 euros. D'acord amb l'apartat «1.3 Organigrama» de la nota «1. Organització i activitat» de la memòria adjunta, la relació de llocs de treball gira entorn de dues àrees operatives principals: l'Àrea d'Ètica Pública, Prevenció i Integritat, i l'Àrea de Recerca i Inspecció. A aquestes dues àrees se li sumen dues àrees funcionals transversals que donen suport tècnic i organitzatiu a tota l'Oficina: Àrea d'Assessorament, Representació i Defensa Jurídica, i l'Àrea d'Assumptes Generals, Recursos Humans i Administració Econòmica. Les places cobertes a 18 d'abril de 2024 són les següents: CA2 Cap/a Àrea Recerca i Inspecció; CA4 Cap/a Àrea Assessorament, Representació i Defensa Jurídica; ICE3 Inspector/a Cap/a d'Equip de Prevenció; ICE4 Inspector/a Cap/a de TIC i Anàlisi de la Informació; CU1 Cap/a d'Unitat de Recerca (2 llocs); i CU2 Cap/a d'Unitat de Prevenció (2 llocs).

La Llei 2/2024, d'11 d'abril, de creació del Registre de Transparència i Control del Patrimoni i de les Activitats dels Càrrecs Públics de les Illes Balears (BOIB núm. 51, de 18 d'abril de 2024), deroga la Llei 16/2016, de 9 de desembre, de creació de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears i estableix en les seves disposicions addicionals segona i tercera el següent:

«Disposició addicional segona. Cessament del director de l'Oficina

Es disposa el cessament del director de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears, a partir de l'entrada en vigor de la present llei.

Disposició addicional tercera. Personal de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears

1. El personal funcionari de carrera que hagués accedit a un lloc de treball de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears pel sistema de lliure designació, que continuï en la seva administració d'origen en la situació de serveis especials i que vegi



suprimint el seu lloc de treball a conseqüència de l'extinció d'aquesta entitat, haurà de demanar el reingrés actiu en la seva administració d'origen.

2. El personal funcionari de carrera que hagués accedit a un lloc de treball de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears pel sistema de lliure designació, que continuï en la seva administració d'origen en situació de serveis en altres administracions i que vegi suprimint el seu lloc de treball a conseqüència de l'extinció d'aquesta entitat, podrà optar, en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la supressió, entre ser adscrit a un lloc de treball de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears o sol·licitar el reingrés en el servei actiu en l'administració d'origen.

3. El personal funcionari de carrera que hagués accedit a un lloc de treball de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears pel sistema de concurs de mèrits i que vegi suprimint el seu lloc de treball a conseqüència de l'extinció d'aquesta entitat, serà adscrit, a partir de l'endemà de la supressió, a un lloc de treball de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears d'acord amb els sistemes de carrera i de provisió vigents en aquesta administració, sense perjudici del dret de sol·licitar el reingrés en el servei en l'administració d'origen.

4. El reingrés a l'administració d'origen es produirà únicament quan hi hagi alguna plaça vacant i dotada pressupostàriament al cos d'origen de la persona sol·licitant, d'acord amb la normativa de funció pública aplicable. En cas contrari, el personal quedarà en situació d'expectativa de destinació.»

Aquests factors han motivat que les despeses de personal hagin estat considerades com una qüestió clau de l'auditoria.

Resposta de l'auditor

En relació amb aquesta qüestió, els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en la comprensió i la comprovació de l'aplicació efectiva dels sistemes de control intern vinculats a les despeses de personal, que ha dissenyat la Direcció de l'Entitat, als efectes de garantir que es compleixen.

Als efectes de verificar la consistència de les dades registrades, s'han realitzat verificacions de raonabilitat global de les despeses imputades, així com de comprovació de la concordança entre els resums de nòmina mensuals generats pels sistemes de gestió de personal i els sistemes comptables. Així mateix, s'han aplicat procediments destinats a verificar la correcta imputació temporal. Igualment, s'han dissenyat proves als efectes d'avaluar el compliment de les obligacions fiscals i de cotització a la seguretat social, contrastant els pagaments realitzats a les administracions públiques amb les obligacions generades pels sistemes de gestió. Addicionalment, s'han realitzat proves de detall amb l'objecte de verificar l'adequat compliment del conveni col·lectiu d'aplicació, retencions d'IRPF i cotitzacions a la seguretat social



Per últim, hem revisat la informació, sobre despeses de personal, revelada en la memòria dels comptes anuals adjunts 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.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre l'apartat «1.4. Finançament i execució» de la nota «1. Organització i activitat» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que d'acord l'article 22 de la Llei 16/2016, l'Oficina disposarà dels recursos humans i dels mitjans materials necessaris i adequats per al compliment eficaç de les funcions que té assignades, i correspon al director o la directora de l'Oficina elaborar l'avantprojecte de pressupostos de funcionament i remetre'l al Govern de les Illes Balears a efecte que ho incorpori com a secció independent al projecte de llei de pressupostos generals de la comunitat autònoma. La Llei 12/2023, de 29 de desembre, de pressupostos generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2024, només aprova per a l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears, una partida de 50.000,00 euros destinada a «Retribucions bàsiques d'alts càrrecs» (Partida 06101-111E-10000). A diferència d'exercicis anteriors, aquesta Llei 12/2023 ja no contempla la possibilitat que l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció pugui realitzar incorporacions de crèdit. Davant la impossibilitat de fer front a les despeses de l'any 2024 el conseller d'Economia, Hisenda i Innovació autoritza per Resolució de 29 de gener de 2024 al director de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears a incorporar crèdits amb càrrec al romanent de tresoreria de l'Oficina, per a fer front únicament a les despeses corrents ordinàries durant els mesos de 2024 en els quals l'Oficina estigui en funcionament, amb un import màxim total de 450.000,00 euros. Durant l'exercici 2024 fins al tancament de l'Oficina, s'autoritzen tres incorporacions de romanent per import de 118.600,00 euros, 155.500,00 euros i 7.000,00 euros, respectivament. Per últim, cridem l'atenció sobre la nota «24. Indicadors financers, patrimonials i pressupostaris» de la memòria adjunta, en la qual es mostra que el grau d'execució del pressupost de despeses és del 92,79%. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

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

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 la liquidadora de l'Entitat 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.

De la informació aportada per l'Entitat no és possible assegurar que, durant l'exercici 2024, compleix adequadament, en tots els aspectes significatius, amb els requisits en matèria de seguretat exigits per la normativa sobre protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals que li és d'aplicació.

La Llei 2/2024, d'11 d'abril, de creació del Registre de Transparència i Control del Patrimoni i de les Activitats dels Càrrecs Públics de les Illes Balears (BOIB núm. 51, de 18 d'abril de 2024), estableix, en la seva disposició addicional primera, que una vegada efectuada la liquidació de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears, l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears quedarà subrogada en tots els drets i les obligacions de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears. D'acord amb la Resolució de la liquidadora de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears, de 15 d'octubre de 2024, els béns de l'Oficina, que consten relacionats en l'annex a la Resolució esmentada, s'han d'incorporar al patrimoni de la Comunitat Autònoma, i l'afectació i l'adscripció d'aquests s'ha de produir conformement amb la normativa aplicable en matèria de patrimoni. Si bé consta Resolució de la directora general del Tresor, Política Financera i Patrimoni per la qual s'autoritza l'anotació d'alta i afectació d'un dret d'arrendament i determinats béns de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears en l'Inventari General, i la seva adscripció a la Conselleria de Presidència i Administracions Públiques de data 29 de novembre de 2024 (BOIB núm. 160, de 10 de desembre de 2024), a la data de referència dels comptes anuals adjunts, resten bens resultants de la liquidació que figuren en el balanç de l'Entitat.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Oficina de Prevenció i Lluita contra la Corrupció a les Illes Balears, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2024, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

Si fos el cas, la nostra opinió 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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 liquidadora de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

La liquidadora 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 la liquidadora de l'Entitat el 18 de març de 2025 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 19 de març de 2025.

En la preparació dels comptes anuals, la liquidadora de l'Entitat és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si la liquidadora de l'Entitat 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 l'Entitat 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 aconseguen expressar la imatge fidel.

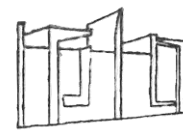


Ens comuniquem amb la liquidadora de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de fer l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, com també qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

C.M.S. Auditadors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 30 d'abril de 2025



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. n° S1035
PALMA DE MALLORCA

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA