

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

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:**

**AGÈNCIA D'ESTRATÈGIA TURÍSTICA DE
LES ILLES BALEARS**



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA D'ESTRATÈGIA TURÍSTICA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern de l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears 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'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, 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 de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, 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 «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, presenten un saldo de 16.030.629,50 euros que, inclouen un import de 15.730.629,50 euros que, d'acord amb els registres comptables, correspon a deutes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) per pluriennals vinculats al Fons per afavorir el turisme sostenible relatius als projectes ITS2017-006, ITS2017-029, ITS2017-041 i ITS2017-053. No obstant això, d'acord amb la resposta de la CAIB, al procediment de confirmació de saldos i operacions, l'import que figura com a crèdits pluriennals a favor de l'Entitat és de 9.823.988,52 euros, que correspon a les anualitats de 2021 a 2022. L'entitat no ha aportat la documentació justificativa adequada i suficient sobre el saldo esmentat ni hem pogut aplicar procediments per poder verificar la raonabilitat de la classificació i de la valoració per la qual figura a l'actiu no corrent del balanç. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que aquest saldo a cobrar està correctament valorat i classificat a l'actiu del balanç adjunt o si, en el seu cas, per quin import s'hauria d'haver deteriorat amb el conseqüent efecte sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.



Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, al tancament de l'exercici 2019, presenta un saldo de 175.562.933,09 euros (92.279.428,57 euros al tancament de l'exercici anterior), que, d'acord amb la nota «9. Instruments financers» de la memòria adjunta, són les periodificacions que corresponen als projectes aprovats per la Comissió del Turisme Sostenible en els Plans anuals 2016, 2017 i 2018. Aquest import ha estat classificat íntegrament al passiu corrent del balanç sense tenir en compte les previsions dels períodes de realització dels projectes, ni les sol·licituds de pròrrogues ni si l'entitat beneficiària ha renunciat a la totalitat o a un percentatge del projecte finançat. L'entitat no ha aportat la documentació justificativa adequada i suficient sobre el saldo esmentat ni hem pogut aplicar procediments per poder verificar la raonabilitat de la classificació al passiu corrent del balanç. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que aquest saldo està correctament classificat al passiu corrent del balanç adjunt o si, en el seu cas, quin import pertocaria reclassificar a la passiu no corrent del balanç.

Excepcions

La nota «4. Normes de registre i valoració» de la memòria adjunta no inclou els criteris comptables aplicats en la formulació dels comptes anuals referents al registre i valoració de les operacions vinculades amb la gestió del Fons per afavorir el turisme sostenible. A més, la nota «9. Instruments financers» de la memòria adjunta indica, únicament, que és l'import de les periodificacions que corresponen als projectes aprovats per la Comissió del Turisme Sostenible en els Plans anuals 2016, 2017 i 2018 i no inclou més informació sobre l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt que, al tancament de l'exercici 2019, presenta un saldo de 175.562.933,09 euros (92.279.428,57 euros al tancament de l'exercici anterior), el qual representa el 80,1% del total de l'actiu del balanç (59,8% al tancament de l'exercici anterior). En conseqüència, la memòria no inclou la informació necessària i suficient per a la correcta interpretació dels comptes anuals, atès que en aquesta s'ha d'indicar qualsevol altra informació no inclosa en el model de la memòria que sigui necessària per permetre el coneixement de la situació i activitat de l'entitat en l'exercici, que faciliti la comprensió dels comptes anuals objecte de presentació.

La nota «13. Provisions i contingències» de la memòria adjunta descriu cinc procediments contenciosos administratius pendents de resolució que inicialment estaven suspesos per prejudicialitat penal i actualment s'han activat. No obstant això, segons la resposta de l'Advocacia de la CAIB, hi ha 9 procediments judicials pendents de resolució en els quals l'Entitat està demandada, inclosos els cinc esmentats a la nota 13, dos de quantia indeterminada i els altres set valorats per una quantia total de 2.563.659,38 euros. Per a cap dels procediments consta dotada una provisió per a responsabilitats en el balanç adjunt. Atès que l'esmentada resposta de l'Advocacia de la CAIB no indica la probabilitat d'una sentència desfavorable per a l'Entitat, no ens ha estat possible determinar, en el seu cas, l'import que pertoca dotar com a provisió per a responsabilitats. A més, la informació que figura a la nota esmentada de la memòria dels comptes anuals adjunts és insuficient, atès que no inclou tots els procediments esmentats i per a cada contingència una breu descripció, l'evolució previsible, així com els



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

factors dels quals depèn, una estimació quantificada dels possibles efectes en els estats financers i, en cas que no es pugui realitzar, informació sobre aquesta impossibilitat i incerteses que la motiven, en què s'assenyalin els riscos màxims i mínims i, en el cas excepcional en què una provisió no s'hagi pogut registrar en el balanç perquè no pot ser valorada de forma fiable, addicionalment s'han d'explicar els motius pels quals no es pot fer la dita valoració.

L'Entitat, d'acord amb l'art. 21 del Decret 18/2018, de 22 de juny, pel qual es reorganitza, es reestructura i es regula l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears, té caràcter de mitjà propi de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de la resta d'administracions públiques que tenen presència en el Consell de Direcció i/o en el Consell Assessor, com també de tots els ens instrumentals d'aquestes administracions. La memòria adjunta no inclou la informació que estableix l'art. 32.2.b. de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), respecte al compliment del requisit de que més del 80 per cent de les activitats de l'Entitat es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec. La LCSP estableix que el compliment efectiu d'aquest requisit ha de quedar reflectit en la memòria integrant dels comptes anuals de l'ens destinatari de l'encàrrec i, en conseqüència, ha de ser objecte de verificació per l'auditor de comptes en la realització de l'auditoria dels comptes anuals esmentats de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

La memòria dels comptes anuals adjunt no inclou una nota denominada «Fons per afavorir el turisme sostenible», així com estableix el punt 7. de la Instrucció la Instrucció 02/2020, de data 6 d'abril de 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. Aquesta nota ha d'incloure una explicació de la gestió feta durant l'exercici, així com la resta d'informació que figura a l'annex 2 de la Instrucció, el qual inclou un quadre amb les dades de cada projecte següents: nre. projecte, projecte, any del Pla al que correspon, any pressupost a on figura actualment, import inicial, import de baixes, import total, import gastat any actual, import gastat acumulat, import invertit any actual, import invertit acumulat, import pendent d'execució a data actual, bestretes rebudes bestretes compensades i saldo actual bestretes.

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.

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.

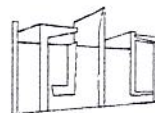
Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «9. Instruments financers» de la memòria adjunta, en l'apartat «9.3. Fons propis» en el qual es mostra que conseqüència dels resultats negatius d'exercicis anteriors els fons propis de l'Entitat, al tancament de l'exercici 2019, són negatius per import de 1.885.681,02 euros (a l'exercici anterior també negatius per import de 1.975.664,39 euros). També destaca que el resultat de l'exercici 2019 sigui 0,00 euros, fet que és conseqüència de l'aplicació de la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació i en concret el seu punt cinquè on s'estableix «que a causa de la seva naturalesa les transferències rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus ens dependents, en la part que no s'hagin destinat a executar despesa de l'exercici, s'hauran de retornar a l'ens concedent dins de l'exercici següent». També cridem l'atenció sobre el balanç adjunt que mostra que, al tancament de l'exercici 2019, l'Entitat presenta un fons de maniobra negatiu per import d'11.531.998,38 euros (a l'exercici anterior també negatiu per import de 59.890.313,82 euros). També cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost administratiu adjunta que mostra que els ingressos dels capítols «IV. Transferències corrents» i «VII. Transferències de capital» representen el 99,4% dels ingressos de l'exercici 2018 efectivament meritats (115.715.213,61 sobre 116.414.877,44 euros). Aquests fets evidencien 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 la qual s'indica que dins el saldo de l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç hi ha un import de 15.730.629,50 euros per la dotació pressupostària en els exercicis 2019 i 2020 dels projectes aprovats amb anterioritat finançats per l'ITS; i que dins l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç hi ha un import de 182.368.802,64 euros que és la quantitat pendent de cobrar de la CAIB per les transferències aprovades en els pressuposts del 2018, 2019 i 2020 dels projectes finançats amb el Fons per afavorir el turisme sostenible. Així, els saldos vinculats al Fons per afavorir el turisme sostenible que figuren en l'actiu del balanç adjunt, per import de 198.099.432,14 euros, representen el 90,4% del total de l'actiu del balanç. 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 la qual s'indica que el saldo de l'epígraf «III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini» del passiu no corrent del balanç, per import de 6.084.085,85 euros, correspon a les

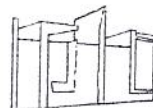


Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

subvencions de capital pendents d'aplicar dels exercicis 2017, 2018 i 2019, reclassificades a deutes a llarg termini transformables en subvencions, dels quals 3.057.601,00 euros ja s'han incorporat al pressupost de 2020; que dins l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç hi ha un import de 24.845.034,70 euros que correspon a la previsió d'execució dels projectes finançats amb el Fons per afavorir el turisme sostenible, rebudes a 31 de desembre de 2019 pendents d'aprovar; i que l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç presenta un import de 175.562.933,09 euros que corresponen als projectes aprovats per la Comissió del Turisme Sostenible en els Plans anuals 2016, 2017 i 2018. Així, els saldos vinculats al Fons per afavorir el turisme sostenible que figuren en el passiu del balanç adjunt, per import de 206.492.053,64 euros, representen el 94,2% del total de l'actiu del balanç. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «21. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el passat 11 de març de 2020 l'Organització Mundial de la Salut va elevar la situació d'emergència de salut pública ocasionada pel brot del coronavirus (COVID-19) a pandèmia internacional. La ràpida evolució dels fets, a escala nacional i internacional, suposa una crisi sanitària sense precedents, que impactarà en l'entorn macroeconòmic i en l'evolució dels negocis. Per a fer front a aquesta situació, entre altres mesures, el Govern d'Espanya ha procedit a la declaració de l'estat d'alarma, mitjançant la publicació del Reial decret 463/2020, de 14 de març, i a l'aprovació d'una sèrie de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, mitjançant el Reial decret llei 8/2020, de 17 de març. L'Entitat considera que aquests esdeveniments no impliquen un ajust en els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019, si bé podrien impactar de manera significativa en les operacions i, per tant, en els seus resultats i fluxos d'efectiu futurs. Donada la complexitat de la situació i la seva ràpida evolució, no és practicable en aquest moment realitzar de manera fiable una estimació quantificada del seu potencial impacte en l'Entitat, que, en el seu cas, serà registrat prospectivament en els comptes anuals de l'exercici 2020. En el BOIB núm. 84 de 15 de maig de 2020 "Decret llei 8/2020 de 13 de maig, de mesures urgents i extraordinàries per a l'impuls de l'activitat econòmica i al simplificació administrativa en l'àmbit de les administracions públiques de les Illes Balears per pal·liar els efectes de la crisi ocasionada pel COVID-19" i més concretament en els seus articles 36 i 37 s'estableix que: Es destinin els recursos integrants del fons per afavorir el turisme sostenible a les despeses i inversions que se considerin necessaris per pal·liar els efectes de la crisi sanitària, social i econòmica provocat per la COVID-19 i la suspensió per a l'exercici 2020 del funcionament de la Comissió d'Impuls del Turisme Sostenible i l'aprovació del Pla Anual del Turisme Sostenible. L'entitat està realitzant les gestions oportunes amb l'objecte de fer front a la situació i minimitzar el seu impacte, considerant que es tracta d'una situació conjuntural que, conforme a les estimacions més actuals i a la posició de tresoreria a la data, no compromet l'aplicació del principi d'empresa en funcionament. 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.

Una altra informació

L'altra informació comprèn l'Informe de gestió de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019, la formulació del qual és responsabilitat de l'òrgan de govern de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió 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 nostra auditoria i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estariem obligats a informar-ho.

Sobre la base del treball dut a terme, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

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 1 de juny de 2020 i reformulats en data 30 de juliol de 2020 i varen ser posats a 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. Auditors Associats, S.L.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 30 de juliol de 2020

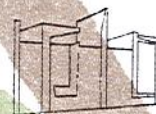
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00926
30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

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