



C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI

2023 DE:

**AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES
BALEARS**

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023

A l'Òrgan de govern de l'Agència Tributària de 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 de l'Agència Tributària de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2023, el compte del resultat econòmic patrimonial, 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.

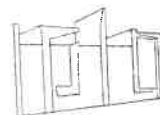
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, 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

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

Limitació a l'abast

D'acord amb l'article 2 de la Llei 3/2008, de 14 d'abril, de creació i regulació de l'Agència Tributària de les Illes Balears, una de les competències que té encomanades l'Entitat és la gestió, inspecció i recaptació dels recursos titularitat d'altres administracions públiques que mitjançant llei, conveni, delegació de competències o encomana de gestió siguin atribuïdes a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB). El conjunt de registres que genera el procés de la informació relativa al desenvolupament d'aquestes competències es recull per l'Entitat en diferents comptes comptables. Els saldos del balanç, al tancament de l'exercici 2023, que corresponen als imports pendents de liquidació definitiva a les entitats públiques que varen encomanar aquesta gestió es presenten en la partida «4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics» de l'epígraf «III. Deutors i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, amb un saldo de 15.414.292,69 euros (13.515.426,32 euros a l'exercici anterior) i en les partides «4. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics» i «5. Creditors no pressupostaris» de l'epígraf «IV. Creditors i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç



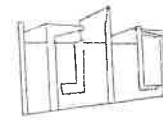
adjunt, amb uns saldos de 86.304.166,40 euros i 5.816.281,91 euros, respectivament (a l'exercici anterior 87.268.892,72 euros i 4.297.527,36 euros, respectivament). Els registres comptables i extracomptables aportats per l'Entitat permeten determinar la composició i desglossament d'aquests saldos corresponents a les diferents entitats públiques que encomanen la gestió, excepte pel saldo de 15.414.292,69 euros de l'epígraf «III. Deutors i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt. A més, no hem pogut aplicar procediments d'auditoria satisfactoris per verificar la raonabilitat d'una part dels saldos esmentats, atès que, segons els convenis signats, els terminis de liquidació no van més enllà del primer trimestre de l'exercici següent i, segons els registres comptables aportats per l'Entitat hi ha saldos pendents de liquidar, per un import de 19.077.022,63 euros, corresponents als exercicis 2008 a 2022. En conseqüència, no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat de la valoració i la classificació dels saldos de l'epígraf «III. Deutors i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, per un import de 15.414.292,69 euros (13.515.426,32 euros al tancament de l'exercici anterior), i d'una part dels saldos de l'epígraf «IV. Creditors i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, per un import de 19.077.022,63 euros (18.101.029,61 euros al tancament de l'exercici anterior), ni de l'efecte, si és el cas, sobre el compte del resultat econòmic patrimonial adjunt.

Excepció

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023 adjunt, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament valorades determinades magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió, atès que resulten incoherents amb els registres comptables i els moviments de tresoreria de l'exercici 2023. En conseqüència, els cobraments de la partida «4. Gestió de recursos recaptat per compte d'altres ens» de l'epígraf «A) Cobraments» dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió, per import de 521.356.460,03 euros i els pagaments de la partida «11. Gestió de recursos recaptat per compte d'altres ens» de l'epígraf «B) Pagaments» dels fluxos d'efectiu de les activitats de gestió, per import de -522.860.166,55 euros, estan infravalorats ambdós, d'acord amb els registres comptables de l'Entitat, en un import de 13.755.751,14 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.

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 la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions», hem determinat que la qüestió clau que es descriu a continuació és la més significativa considerada en la nostra auditoria dels comptes anuals:

Transferències i subvencions rebudes i aplicació a la seva finalitat

Descripció

L'Entitat, per complir amb el seu objecte, ha rebut durant l'exercici 2023 transferències de la Comunitat Autònoma de Illes Balears.

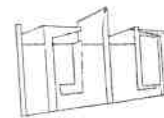
La partida «1. Deutors per operacions de gestió» de l'epígraf «III. Deutors i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta el saldo a cobrar de la CAIB, al tancament de l'exercici 2023, per import de 3.070.905,21 euros (2.763.299,64 euros a l'exercici anterior); i l'epígraf «2. Transferències i subvencions rebudes» del compte del resultat econòmic patrimonial adjunt presenta un saldo de transferències rebudes de l'exercici per import de 15.024.820,33 euros (11.849.865,00 euros a l'exercici anterior).

Aquests factors motiven que les xifres de transferències a cobrar de la partida «1. Deutors per operacions de gestió» de l'epígraf «III. Deutors i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç, així com les xifres incorporades al compte del resultat econòmic patrimonial adjunt com a transferències rebudes a l'epígraf «2. Transferències i subvencions rebudes», hagin estat considerades dins dels aspectes rellevants 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 transferències rebudes, que ha dissenyat la Direcció de l'Entitat, als efectes de garantir que es compleixen.

També hem verificat l'execució de despeses corrents, la seva correlació amb els ingressos per transferències meritats i els registres comptables de l'Entitat. Així mateix, s'han realitzat comprovacions de conciliació entre els registres comptables de l'Entitat i la resposta de l'entitat que han concedit les subvencions i transferències.



Per últim, hem revisat la informació, sobre les transferències i subvencions rebudes i aplicació a la seva finalitat, 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

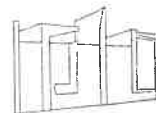
Cridem l'atenció sobre la «Nota 9. Transferències i subvencions» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el 16 de gener de 2023 la Consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors va aprovar la concessió d'una transferència nominativa a favor de l'Agència Tributaria de les Illes Balears per cobrir despesa corrent i despesa de capital, per un import total de 15.225.862,00 euros. També cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost adjunta que es mostra que els drets reconeguts nets per transferències corrents i de capital de la CAIB, durant l'exercici 2023, són per import de 15.013.362,00 euros i 11.458,33 euros, respectivament, que representen el 99,99% del total de drets reconeguts de l'exercici (15.024.820,33 euros sobre 15.026.413,01 euros). Aquests fets evidencien que l'Entitat 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 12. Operacions no pressupostàries» de la memòria adjunta, en la qual s'indica l'ATIB assumeix l'obligació de finançar anticipadament als ajuntaments mitjançant la realització de bestretes a compte mensuals i sense interrupció, equivalents cadascuna al 8% de la recaptació íntegra en període voluntari de tributs locals de cobrament periòdic per rebut obtinguda en l'exercici anterior. Les liquidacions de la gestió recaptadora en voluntària dels deutes de venciment periòdic i notificació col·lectiva són anuals, i s'han d'efectuar el mes de març de l'any següent, amb la deducció prèvia dels lliuraments a compte efectuats i les retribucions del servei. En el 2023, s'han efectuat bestretes per un import 424.515.440,00 euros que l'entitat registra en el compte 41999999 (417.624.390,00 euros l'exercici 2022), abonant-se al compte del grup 45 fins a la seva liquidació final, reflectint l'import net a liquidar. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la «Nota 15. Informació pressupostària» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el resultat pressupostari de l'exercici 2023 ha estat un superàvit per import de 1.889.741,19 euros, atès que el total de drets reconeguts líquids és de 15.026.413,01 euros i el total d'obligacions reconegudes líquides és de 13.136.671,82 euros. També cridem l'atenció sobre el «Romanent de tresoreria 2023» adjunt, en el qual s'indica que el romanent de tresoreria de l'exercici 2022 és per import de 1.199.742,51 euros i el romanent de tresoreria ajustat de l'exercici 2023 és per import de 3.089.483,70 euros, el que suposa un increment del romanent del 157,5% respecte de l'exercici anterior. 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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.

D'acord amb la resposta, de 13 de març de 2024, de l'empresa contractada per l'Entitat per al servei d'assistència en matèria de protecció de dades amb l'assumpció de les figures externalitzades del delegat de protecció de dades i del responsable de seguretat i l'assessorament organitzatiu i tecnològic específic per a l'adequació dels sistemes d'informació de l'Agència Tributària de les Illes Balears a l'Esquema Nacional de Seguretat (ENS), es conclou que sense perjudici de les millores a implantar segons l'informe GAP/Anàlisi diferencial en matèria RGPD, s'evidencia que l'Agència Tributària de les Illes Balears compta amb un sistema de gestió en protecció de dades amb el següent grau de compliment: amb un 17% el grau de compliment es qualifica d'inicial i amb un 6% el grau de compliment es qualifica de limitat i, a més, amb un 56% s'indica la inexistència de sistema de gestió de protecció. Per tant, no és possible assegurar que l'Entitat compleixi adequadament, durant l'exercici 2023, en tots els aspectes significatius, amb els requisits exigits per la normativa sobre protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals que li és d'aplicació.

Si bé l'Entitat ha realitzat actuacions en matèria de prevenció de riscos laborals per tal d'adaptar-se a la normativa vigent, no és possible assegurar que compleix adequadament, durant l'exercici 2023, amb la normativa en matèria de prevenció de riscos laborals, que li és d'aplicació.

Una altra informació

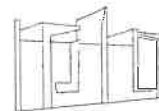
No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de de l'Agència Tributària de les Illes Balears, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2023, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la liquidació del pressupost corresponents 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 29 de maig de 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 29 de maig de 2024.

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.

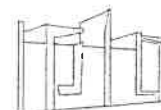
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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 17 de juliol de 2024



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA