

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:

INSTITUT BALEAR DE L'HABITATGE

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT BALEAR DE L'HABITATGE CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

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 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

Els epígrafs «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i «II. Existències» de l'actiu corrent del balanç presenten uns saldos de 131.272.054,21 euros i 19.141.487,88 euros, respectivament (al tancament de l'exercici anterior 121.720.260,80 euros i 24.560.112,77 euros, respectivament). Les inversions immobiliàries corresponen, d'acord amb la nota «6. Inversions immobiliàries» de la memòria adjunta, als edificis d'habitatges promoguts en règim de lloguer, i altres habitatges, locals i garatges destinats a l'arrendament, i indica que en l'exercici 2019 no hi hagut variacions a la valoració de les inversions immobiliàries mantenint el deteriorament, per import de 7.369.025,62 euros, registrat l'any 2013 contra reserves del patrimoni net del balanç. Per altra banda, les existències corresponen, d'acord amb la nota «4. Normes de registre i valoració», a terrenys, promocions en curs i immobles acabats. A més, d'acord amb la nota «13. Provisions i contingències» de la memòria adjunta, conseqüència de la valoració realitzada es varen registrar amb efectes de l'exercici de 2013, minusvàlues per import de 23.954.146,74 euros; l'exercici anterior es va revertir deteriorament de les existències per

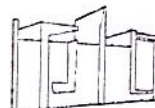


Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

import de 7.584.819,91 euros, contra reserves del patrimoni net del balanç adjunt, degut al recàlcul de les depreciacions i a la classificació en lloguer de promocions anteriorment en règim de venda i la conseqüent desaparició de les seves pèrdues. Per últim, aquest exercici s'han fet ajusts a preu de mercat per valor de 363.123,86 euros. L'Entitat no ha aportat documentació suport que suposi una evidència d'auditoria suficient i adequada per justificar si pertoca mantenir el deteriorament, per import de 7.369.025,62 euros, de les inversions immobiliàries, per justificar la reversió del deteriorament d'existències, per import de 7.584.819,91 euros, registrat l'exercici anterior i per justificar el deteriorament registrat durant l'exercici 2019, ni hem pogut aplicar procediments per verificar la raonabilitat d'aquests deterioraments. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si el valor net comptable pel qual figuren les inversions immobiliàries a l'actiu no corrent del balanç adjunt i les existències a l'actiu corrent del balanç adjunt és un valor raonable o si, en cas contrari, pertocaria incrementar o revertir les correccions valoratives per deteriorament registrades, per import de 7.369.025,62 euros i 16.732.450,69 euros, respectivament (al tancament de l'exercici anterior 7.369.025,62 euros i 16.369.326,83 euros, respectivament), i el corresponent efecte sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt o, en el seu cas, sobre el patrimoni net del balanç adjunt.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo de 64.728.994,52 euros (53.093.304,22 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, la seva imputació al compte de pèrdues i guanys es fa 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. 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, els 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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 147.329.705,98 euros i 20.008.046,60 euros, respectivament (a l'exercici anterior 147.559.195,92 euros i 20.628.994,08 euros, respectivament), inclouen deutes per fiances rebudes per import total de 98.189.278,65 euros (92.027.631,05 euros a l'exercici anterior) de les quals l'Entitat té classificades a llarg termini un import de 92.456.664,41 euros (86.293.462,62 euros al tancament de l'exercici anterior); i a curt termini un import de 5.732.614,24 euros (5.734.168,43 euros a l'exercici anterior). De les respostes rebudes d'una mostra de creditors per fiances i de la revisió del registre extracomptable mitjançant el qual l'Entitat controla aquestes fiances rebudes, que no coincideix amb els registres comptables, no hem obtingut un resultat satisfactori. 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 2020 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 «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç, que presenten un saldo de 43.486.451,57 euros i 5.812.940,75 euros, respectivament, inclouen el saldo corresponent a set projectes finançats amb el Fons per afavorir el turisme sostenible corresponents al Pla Anual 2019, per import de 20.305.318,46 euros i 4.700.981,86 euros, respectivament. A més, l'epígraf «V. Periodificacions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt i l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç, que presenten un saldo de 43.486.451,57 euros i 5.812.940,75 euros, respectivament, inclouen el saldo corresponent als set projectes finançats amb el Fons per afavorir el turisme sostenible corresponents al Pla Anual 2019 esmentats, per import de 20.305.318,46 i 4.700.981,86 euros, respectivament. No obstant això, tot i que aquests set projectes han estat seleccionats, no s'han dictat les corresponents resolucions de concessió i la informació tramesa per l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears no inclou com a saldos pendents de pagaments aquests imports, per tant, no pertoca que l'Entitat tenguí registrats els saldos esmentats vinculats als projectes corresponents al Pla Anual 2019. En conseqüència, l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 20.751.823,91 euros i l'epígraf «V. Periodificacions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç està sobrevalorat en el mateix import. A més, l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 4.700.981,86 euros i l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en el mateix import.

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de 5.075.004,52 euros (11.251.718,05 euros al tancament de



Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

l'exercici anterior), inclou classificats 8 comptes de deutors (27 comptes a l'exercici anterior) que, d'acord amb els registres comptables de l'Entitat, presenten saldo creditor, per import de 895.405,65 euros (900.785,66 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 exercicis 2018 i 2019. 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 2.147.113,40 euros (1.796.640,85 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou classificats 15 comptes de creditors (37 comptes a l'exercici anterior) que, d'acord amb els registres comptables de l'Entitat, presenten saldo deutor, per import de 236.901,27 euros (285.338,81 euros al tancament de l'exercici anterior), la majoria d'aquests no presenten moviment durant l'exercici 2019. Aquests comptes amb saldo deutor han estat classificats a l'epígraf esmentat compensant el saldo creditor de la resta de comptes i 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 està infravalorat en 1.132.306,92 euros (1.186.124,47 euros les xifres comparatives de l'exercici anterior) i l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç està infravalorat en els mateixos imports.

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de 5.075.004,52 euros (11.251.718,05 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou uns saldos que corresponen a subvencions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) pendent de cobrar, per import de 5.000.000,00 euros (11.354.210,52 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 5.000.000,00 euros (11.354.210,52 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.

Segons la resposta de l'Advocacia de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, al tancament de l'exercici 2019, existeixen 7 procediments judicials pendents de resolució (10 procediments al tancament de l'exercici anterior), amb una valoració màxima de 710.192,35 euros (608.024,24 euros a l'exercici anterior). Per cap dels procediments informats no consta dotada una provisió per a responsabilitats en el balanç adjunt, així com tampoc es fa cap comentari a la memòria adjunta ni es fa una valoració estimada raonable sobre la informació on s'assenyalin els riscos màxims i mínims, i els motius pels quals hi ha els procediments. Per tant, la informació que recull la memòria adjunta no inclou una valoració econòmica dels potencials efectes negatius que es poden presentar per l'Entitat, pel cas que resultin estimades, en tot o en part, les reclamacions presentades; tampoc no s'han pogut aplicar procediments alternatius que permetin realitzar una

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

estimació raonable d'aquest efectes en quant a l'impacte en els comptes anuals de l'exercici 2019 adjunts.

L'Entitat, d'acord amb l'article 6 dels seus Estatuts aprovats per Decret 17/2015, de 10 d'abril, té el caràcter de mitjà propi i servei tècnic de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de la resta d'organismes de dret públic o de dret privat integrats en el sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma que s'hagin de considerar poders adjudicadors d'acord amb el Reial decret legislatiu 3/2011. 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 adjunts no inclou informació sobre les conseqüències derivades de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, que és un fet molt significatiu. L'Entitat hauria de descriure a la memòria aquest fet i hauria d'incloure l'estimació dels seus efectes i del potencial impacte sobre la situació de l'Entitat. En el supòsit que no sigui possible estimar els seus efectes, s'hauria d'incloure una manifestació expressa sobre aquesta qüestió, conjuntament amb els motius i condicions que provoquen l'esmentada impossibilitat d'estimació. No obstant això, per la tipologia d'aquest fet posterior al tancament, es considera que no requereix un ajust a les xifres incloses en els comptes anuals d'exercici 2019 adjunts.

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.



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 2019, els fons propis són negatius per import de -56.859.192,04 euros (-52.694.336,05 euros al tancament de l'exercici anterior), i que el resultat de l'exercici és també negatiu per import de -4.164.855,99 euros (-4.641.002,76 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 6.367.631,44 euros, per fer front a l'amortització de préstecs; que ha rebut subvencions corrents per import de 160.512,52 euros, pel pagament dels interessos que meriten els préstecs; i que la CAIB ha atorgat un préstec reintegrable per import de 5.511.632,00 euros, per fer front a les amortitzacions dels préstecs rebuts de les entitats financeres. 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 2019 representen el 68,8% dels ingressos no financers meritats (14.246.058,30 euros sobre 20.711.817,18 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 «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la que s'indica que durant l'exercici 2019 s'ha efectuat amb caràcter retroactiu el registre de dues cessions de solars no registrades en els exercicis anteriors afectant als següents comptes i, per tant, en el balanç inicial: «131. Subvencions i donacions» per import a l'haver de 1.890.977,60 euros, «230. Immobilitzat en curs» per import al deure de 1.070.790,31 euros i «330. Productes en curs» per import al deure de 750.187,29 euros. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «6. Inversions immobiliàries» de la memòria adjunta, en la que s'indica que en l'exercici del 2019 no hi hagut variacions a la valoració de les inversions immobiliàries mantenint el mateix resultat de l'exercici anterior: plusvàlues per import de 68.774.175,63 euros (no registrades), minuscàlues per import de 7.369.025,62 euros, reclassificat en el exercici de 2013 per deteriorament d'inversions immobiliàries amb càrrec a reserves. També cridem l'atenció sobre la nota «10. Existències» de la memòria adjunta, en la que s'indica que a l'exercici 2014 es va realitzar una valoració de les existències amb el resultat següent: plusvàlues per import de 6.517.297,28 euros (no registrades), minuscàlues per import de 23.954.146,14 euros pel concepte de deteriorament. No hi ha hagut modificacions en els exercicis 2015, 2016 i 2017, l'exercici 2018 es va revertir deteriorament per un import de 7.584.819,91 euros per recàlcul de les depreciacions i desaparició de les pèrdues de promocions anteriorment qualificades en venda i ara passades a règim d'arrendament. Aquest exercici s'ha registrat un import poc significatiu per millor ajust al preu de mercat. 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 2019, per la quantitat de 7.649.723,15 euros, s'ha dotat una provisió per deteriorament dels crèdits per un import de

Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

7.230.024,52 euros, que correspon al 100% dels rebuts més d'un any d'antiguitat i al 50% de menys d'un any d'antiguitat, durant l'exercici de 2020 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 98.189.2785,65 euros (92.027.631,05 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 2019 la tresoreria de l'IBAVI ascendeix a 36.316.208,70 euros i el 20% de les fiances a 19.637.855,73 euros. A més hi ha que afegir la quantitat de 1.915.442,70 euros que corresponen a les partides pendent d'aplicació, en concret a les fiances ingressades en els comptes bancaris de l'IBAVI de les quals no hem rebut la corresponent justificació. 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.

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2019, 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 2019 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 1.910.015,64 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



Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de 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.

Si fos el cas, 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.

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 23 de març de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 25 de març de 2020.

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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES HIPÓTOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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



C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS

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 1 de setembre de 2020

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

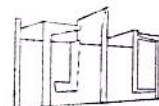
C.M.S. AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.

2020 Núm. 13/20/00939

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