



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ PER A L'ESPORT BALEAR CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2024

A l'Òrgan de govern de la Fundació per a l'Esport Balear 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 la Fundació per a l'Esport Balear (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2024, el compte de resultats 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.

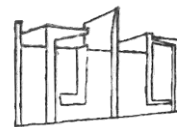
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 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 el Reial decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratius i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratius.

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

L'epígraf «II. Immobilitzat material» i l'epígraf «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenten uns saldos, al tancament de l'exercici 2024, per import de 69.091.441,74 euros i 5.267.054,07 euros, respectivament (a l'exercici anterior 70.961.368,14 euros i 5.492.913,83 euros, respectivament). D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, almenys al tancament de l'exercici, s'ha d'avaluar si hi ha indicis que algun immobilitzat material o, si s'escau, alguna unitat generadora d'efectiu puguin estar deteriorats, cas en què n'ha d'estimar els imports recuperables efectuant les correccions valoratives que escaiguin. No consta que l'Entitat hagi realitzat aquest procediment i, per tant, es desconeix si el valor comptable de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries que presenta el balanç, a 31 de desembre de 2024, resulta inferior al seu valor raonable a la mateixa



Audidores

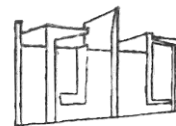
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

data. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si pertocava registrar correccions valoratives d'aquests elements classificats a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquestes correccions en el compte de resultats adjunt.

Excepcions

L'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta, a 31 de desembre de 2024, un saldo per import de 6.097.028,64 euros (5.259.648,61 euros a l'exercici anterior) que, d'acord amb la «Nota 7. Instruments financers» de la memòria dels comptes anuals adjunts, correspon a diverses partides a favor de l'Entitat per atendre a operacions pluriennals de préstecs: per a la construcció del pàrquing del velòdrom, per import de 562.500,00 euros, pel centre d'alt rendiment de Manacor, per import de 194.736,84 euros i pel préstec per a la construcció del velòdrom, per import de 2.729.411,77 euros. A més, també inclou diversos imports pendents de cobrar per finançar l'activitat ordinari de la Fundació: transferències de capital, per import de 617.167,27 euros, i transferències corrents, per import de 1.993.212,76 euros. No obstant això, en referència a l'import pendent de cobrament per transferències corrents, d'acord amb el treball d'auditoria realitzat i la resposta de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) al procediment de confirmació de saldos i operacions, figura com a pendent de pagament a l'Entitat un import de 2.288.100,68 euros; per tant, el saldo de l'epígraf esmentat resulta infravalorat en 294.887,92 euros. Aquesta diferència es correspon amb la Resolució de concessió d'una subvenció del Servei d'Ocupació de les Illes Balears (SOIB), de data 1 d'agost de 2024. L'Entitat té registrat una part d'aquest saldo, per import de 81.724,23 euros, a l'epígraf «IV. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, import que donada la vinculació amb la CAIB i les característiques del deute s'hauria de registrar a l'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini». La resta, per import de 213.163,69 euros, s'ha donat de baixa contra el passiu per la part pendent d'executar, ja que segons l'Entitat no s'han contractat els treballadors suficients i, per tant, no pertoca cobrar aquesta quantitat. No obstant això, aquest import s'hauria de mantenir com a quantitat a retornar amb parts vinculades fins que s'efectuï el corresponent reintegrament al SOIB. En data 27 de març de 2025, la Fundació ha cobrat íntegrament la subvenció, per import de 294.887,92 euros, i en data 1 d'abril de 2025 s'ha reintegrat al SOIB l'import no aplicat. En conseqüència, l'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en 294.887,52 euros, l'epígraf «IV. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç està sobrevalorat en 81.724,23 euros i l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en 213.163,69 euros.

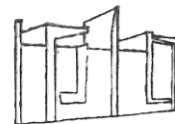
L'epígraf «IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 10.332,16 euros (512.996,64 euros a l'exercici anterior), inclou el deute de l'Entitat amb la CAIB per les subvencions i transferències rebudes no aplicades a la seva finalitat. D'acord amb l'apartat «5.3. Inversions immobiliàries» de la «Nota 5. Immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries» de la memòria adjunta i el treball d'auditoria realitzat, el cost de construcció de la zona d'aparcament del Velòdrom va ascendir a 6.938.878,92 euros. Pel finançament d'aquesta obra l'Entitat va rebre de la CAIB una autorització per realitzar una operació d'endeutament, vinculada a una subvenció de capital, per un total de 9.000.000,00 euros, amb la finalitat de finançar la construcció d'aquesta zona d'aparcament. Aleshores, tenint en compte l'import relatiu al cost de l'obra abans esmentat



resulta un excés de finançament per un total de 2.061.121,08 euros, import que l'Entitat hauria de reconèixer com un deute amb la CAIB, atès que no es va aplicar a la seva finalitat i, per tant, en principi, pertoca el seu reintegrament. En conseqüència, l'epígraf «II. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 2.061.121,08 euros (sobrevalorat en un import de 2.061.121,08 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt infravalorat en la mateixa quantia (infravalorat en la mateixa quantia a l'exercici anterior).

L'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt presenta al tancament de l'exercici 2024 un saldo per import de 242.721,48 euros. La «Nota 3. Aplicació de resultats» de la memòria adjunta indica que la Fundació tenia comptabilitzat en el compte 5133 la quantitat de 512.996,64 euros com a partida a retornar a la CAIB; pel fet que aquesta tenia en el pressupost inicial un romanent de 2.368.562,00 euros, es va entendre que aquesta partida no s'havia de retornar i, per tant, es va comptabilitzar com a ingrés. El punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació estableix que «atesa la seva naturalesa, les transferències corrents rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus ens dependents, en la part que no s'hagi destinat a executar despesa de l'exercici, si s'escau, s'hauran de retornar als ens concedents dins l'exercici següent quan, un cop tancats i auditats els comptes, s'hagi quantificat definitivament aquell import a la memòria de la liquidació del pressupost. Les conselleries o altres ens concedents no podran autoritzar a les empreses i fundacions la utilització d'aquests imports en l'exercici següent». Per tant, l'excedent de l'exercici de l'Entitat hauria de tendir a 0,00 euros. Tot i que la liquidació del pressupost de l'exercici 2024, inclosa a la «Memòria de la liquidació del pressupost de 2024» de la memòria dels comptes anuals adjunts, no presenta un excés de transferències corrents per sobre de les despeses corrents, atès que el resultat d'operacions corrents és de -254.178,97 euros, l'excedent de l'exercici 2024, per import de 242.721,48 euros és conseqüència de la imputació com a ingrés abans esmentada de romanents de corrent d'exercicis anteriors per sobre de les despeses corrents que han finançat durant l'exercici 2024. A més, la partida «d) Altres despeses de gestió corrent» de l'epígraf «9. Altres despeses de l'activitat» del compte de resultats adjunt, presenta un saldo per import de -16.096,19 euros, que correspon a pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials, les quals, atès que per ara no suposen una despesa pressupostària, no s'han de tenir en compte a l'hora de determinar les despeses corrents a finançar. En conseqüència, l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 258.817,67 euros, l'epígraf «IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt infravalorat en la mateixa quantia. A més, la partida «d) Subvencions imputades a l'excedent de l'exercici» de l'epígraf «1. Ingressos de l'activitat pròpia» del compte de resultats adjunt i l'epígraf «A.5) Variació de patrimoni net reconeguda en l'excedent de l'exercici» del compte de resultats adjunt estan sobrevalorats un import de 258.817,67 euros.

D'acord amb el punt cinquè de l'acta de la sessió del Patronat de la Fundació per a l'Esport Balear, de data 21 de febrer de 2024, s'aprova per unanimitat la cessió gratuïta de locals i magatzems ubicats a l'edifici del Velòdrom Illes Balears a les federacions esportives que estaven ocupant aquests espais des de l'any 2020 sense contracte vigent. D'acord amb els contractes facilitats per la Fundació, consten 29 entitats que tenen espais cedits de manera gratuïta al Velòdrom, amb un total de 1.415,00 metres quadrats, i pels quals s'ha estimat un lloguer a preu



Audidores

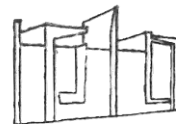
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

de mercat total de 220.260,00 euros. Els contractes tenen una durada d'un any amb pròrrogues automàtiques anuals fins a un màxim de quatre anys. A més, d'acord amb el treball d'auditoria realitzat, no consta cap contracte o conveni que reguli la cessió gratuïta d'espais del Velòdrom a l'Institut Balear de la Joventut, que ocupa un espai de 397,55 metres quadrats des de fa anys, i pel qual hem estimat un valor anual de la cessió de 59.632,50 euros. L'Entitat no ha registrat cap efecte d'aquesta cessió gratuïta d'espais en els comptes anuals adjunts. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat s'hauria de registrar comptablement un ingrés per lloguer i una subvenció atorgada atesa la seva gratuïtat. En conseqüència, d'acord amb la documentació obtinguda, l'epígraf «2. Ventas i altres ingressos de l'activitat mercantil» del compte de resultats adjunt i l'epígraf «9. Altres despeses de l'activitat» del compte de resultats adjunt estan infravalorats, com a mínim, en 279.892,50 euros.

L'epígraf «3. Despeses per ajudes i altres» del compte de resultats adjunt presenta, a 31 de desembre de 2024, un saldo per import de 466.855,44 euros (1.149.071,11 euros a l'exercici anterior), que correspon, d'acord amb la «Nota 13. Ingressos i despeses» de la memòria dels comptes anuals adjunts, a ajudes monetàries per patrocinis de clubs, per import de 300.000,00 euros, al patrocini a la RFEF per un partit de la selecció absoluta masculina de futbol, per import de 118.126,74 euros, a l'ajuda per patrocinar els «Island Games», per import de 20.000,00 euros i a diverses aportacions per convenis de col·laboració amb diferents federacions, per import de 28.728,70 euros. No obstant això, d'acord amb el treball d'auditoria realitzat, l'epígraf esmentat no inclou la totalitat dels patrocinis a diferents clubs i entitats esportives, finançats amb romanents d'inversions d'exercicis anteriors, per import de 687.730,00 euros. A més, l'epígraf «1. Ingressos de l'activitat pròpia» del compte de resultats adjunt, tampoc inclou aquest import com a execució d'ingressos de l'exercici 2024. En conseqüència, els epígrafs «1. Ingressos de l'activitat pròpia» del compte de resultats adjunt i «3. Despeses per ajudes i altres» del compte de resultats adjunt estan infravalorats en un import de 687.730,00 euros.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2024, inclosa a la «Memòria de la liquidació del pressupost de 2024» de la memòria dels comptes anuals adjunts, presenta en el capítol «IV. Transferències corrents» del pressupost d'ingressos una execució, per import de 6.151.514,59 euros, que corresponen a transferències de la CAIB, per import de 5.824.102,49 euros, a transferències del Consejo Superior de Deportes, per import de 249.381,42 euros i a transferències de l'Ajuntament de Palma, per import de 78.030,68 euros. No obstant això, d'acord amb la resposta de la CAIB al procediment de confirmació de saldos i operacions, les obligacions reconegudes durant l'exercici 2024 per transferències corrents són per import de 6.113.228,38 euros, de les quals 3.825.127,70 euros s'han abonat durant aquest exercici i 2.288.100,68 euros resten pendent de pagament al tancament d'aquest exercici. En conseqüència, els ingressos meritats del capítol «IV. Transferències corrents» de la liquidació del pressupost adjunta estan infravalorats en un import de 289.125,89 euros i el resultat d'aquesta liquidació pressupostària també està infravalorat en el mateix import.

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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 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 operacions amb parts vinculades

Descripció

L'Entitat, per complir amb el seu objecte, ha rebut transferències, subvencions i llegats de la Comunitat Autònoma de Illes Balears (CAIB) i d'altres entitats. Al tancament de l'exercici 2024, una part aquestes subvencions i transferències no han estat aplicades íntegrament a la seva finalitat i, per això, s'han de retornar, d'acord amb el punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, que estableix que les transferències correntes rebudes de la CAIB, en la part que no s'hagin destinat a executar despesa de l'exercici, si escau, s'hauran de retornar dins l'exercici següent.

L'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2024, per import de 3.118.885,07 euros (6.605.533,69 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2024, per import de 6.097.028,64 euros (5.259.648,61 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2024, per import de 74.558.174,31 euros



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

(76.670.971,86 euros a l'exercici anterior); la partida «d) Subvencions imputades a l'excedent de l'exercici» de l'epígraf «1. Ingressos de l'activitat pròpia» del compte de resultats adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2024, per import de 7.082.637,97 euros (7.242.358,22 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» del compte de resultats adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2024, per import de 2.391.497,03 euros (2.359.277,55 euros a l'exercici anterior).

Aquests factors motiven que les xifres d'inversions en empreses del grup, de subvencions classificades en el patrimoni net i de subvencions a reintegrar en el balanç adjunt, així com les xifres incorporades com a subvencions d'explotació i com imputació de subvencions en el compte de resultats adjunt, 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 als conceptes esmentats, 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. També s'ha revisat la imputació al resultat de l'exercici de les subvencions de capital en funció dels elements de l'actiu no corrent finançats amb aquestes. Així mateix, s'han realitzat comprovacions de conciliació entre els registres comptables de l'Entitat i les respostes de les entitats que han concedit les subvencions i transferències.

Per últim, hem revisat la informació revelada en la memòria dels comptes anuals adjunts de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que és el Reial decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratius i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratius.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la «Nota 7. Instruments financers» de la memòria adjunta, que mostra que les inversions en entitats del grup, al tancament de l'exercici 2024, per import de 9.215.913,71 euros (11.865.182,30 euros a l'exercici anterior) representen el 10,9% del total de l'actiu del balanç adjunt (12,8% a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la «Nota 17. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, que indica que l'Entitat ha rebut subvencions d'explotació durant l'exercici 2024 per import de 7.082.637,97 euros. Per últim, cridem l'atenció sobre la «Liquidació del pressupost de 2024» dels comptes anuals adjunts, que mostra que els ingressos executats dels capítols «IV. Transferències corrents» i «VII. Transferències de capital», per un total de 13.086.851,13 euros, representen el 97,3% del total d'ingressos liquidats de l'exercici 2024. Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de la



CAIB per poder continuar amb la seva activitat. 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.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha obtingut la «Memòria anual de l'activitat preventiva de l'exercici 2024», enviada el 6 de març de 2025, realitzada per l'empresa consultora que assessora a l'Entitat sobre la normativa de prevenció de riscos laborals. En el punt cinquè d'aquest informe es valora l'efectivitat de la integració de la prevenció, on es pot veure que dels 13 ítems verificats n'hi ha 6 que tenen necessitat de millora. Per aquest motiu, consideram que l'Entitat no compleix de manera suficient, durant l'exercici 2024, amb la normativa sobre prevenció de riscos laborals que li és d'aplicació.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2024, el compte de resultats 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 31 de març de 2025 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 31 de març de 2025.

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. Auditors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 16 de juny de 2025



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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA