



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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2023 DE:

PORTS DE LES ILLES BALEARS



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

A l'Òrgan de govern de Ports 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 Ports de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2023, 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 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 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

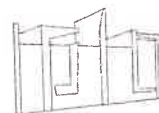
Els epígrafs «II. Immobilitzat material» i «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenten uns saldos de 189.970.293,30 euros (182.351.765,94 euros en l'exercici anterior) i 167.984.627,33 euros (168.973.449,40 euros en l'exercici anterior), respectivament. Les partides corresponents a construccions, classificades en els dos epígrafs esmentats, inclouen el valor dels ports de gestió directa i dels ports de gestió indirecta rebuts en adscripció de mitjans, per un valor net comptable al tancament de l'exercici 2023 de 45.797.801,59 euros (46.153.571,86 euros en l'exercici anterior) i 83.320.249,26 euros (84.309.071,33 euros en l'exercici anterior), respectivament, que representen el 32,9% del total de l'actiu del balanç. L'Entitat no disposa, atès que no es va identificar en el moment de l'adscripció, d'una valoració de les instal·lacions incorporades a aquestes construccions, aplicant els criteris establerts per a

les construccions per a la dotació a l'amortització. Al no disposar dels valors individualitzats no ha estat possible avaluar la idoneïtat dels càrrecs per amortització dels elements esmentats corresponent a l'exercici 2023, per import de 1.344.592,82 euros (1.344.592,82 euros a l'exercici anterior), i dels exercicis anteriors. A més, l'Entitat ha estimat una vida útil, per al càlcul de la quota anual d'amortització, de 100 anys per a edificis administratius, comercials, de serveis, dies i obres d'abric, i de 68 anys per a rescloses, obres permanents de canalització i defensa de marges, molls i varadors; no obstant això, tant l'experiència com les pràctiques habituals en matèria comptable, consideren pel cas de construccions que la vida útil és com a màxim de 50 anys. Per últim, l'Entitat no ha donat d'alta les inversions realitzades pels concessionaris dels ports de gestió indirecta, establertes en els corresponents títols concessionals i que revertiran en el moment de finalització d'aquests, contra ingressos a distribuir al llarg de les respectives concessions. Per tot això, no ens ha estat possible determinar l'import pel qual aquests elements haurien de figurar valorats a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquests en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta a la sol·licitud de confirmació externa enviada a una de les institucions financeres amb la que opera l'Entitat. Encara que hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència raonable del saldo que l'Entitat manté amb aquesta entitat financera, no és possible conèixer si s'hagués posat de manifest alguna circumstància addicional, d'haver-se rebut la seva resposta, que pogués afectar als comptes anuals al 31 de desembre de 2023.

Excepcions

L'Entitat, així com indica a la «Nota 3. Normes de registre i valoració» de la memòria adjunta, no ha realitzat, al tancament de l'exercici 2023 ni al tancament de l'any anterior, una anàlisi de deteriorament dels elements classificats en els epígrafs «II. Immobilitzat material» i «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenten uns saldos de 189.970.293,30 euros (182.351.765,94 euros en l'exercici anterior) i 167.984.627,33 euros (168.973.449,40 euros en l'exercici anterior), respectivament. El marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat estableix que almenys en el tancament de l'exercici, l'empresa 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. Si bé l'Entitat, durant l'exercici 2021, va realitzar una valoració dels terrenys, les instal·lacions i les aigües dels ports que gestiona directament i, en principi, no hi ha evidència de deterioraments de valor d'aquests actius. No obstant això, l'Entitat no ens ha proporcionat la documentació adequada que ens permeti estimar, en el seu cas, el deteriorament dels elements classificats en l'epígraf «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt. Per això, no ens ha estat possible determinar si pertocava registrar correccions valoratives dels elements classificats en l'epígraf «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquestes correccions en el compte de pèrdues i guanys adjunt.



L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 189.970.293,30 euros (182.351.765,94 euros en l'exercici anterior), inclou el valor net comptable de l'antiga estació marítima de Ciutadella, per import de 1.133.771,03 euros (1.172.590,43 euros en l'exercici anterior). D'acord amb el Conveni de col·laboració, signat el 4 de març de 2019, entre Ports de les Illes Balears i la Conselleria d'Educació i Universitat per a la cessió gratuïta de l'ús de part de l'edifici emplaçat a l'antiga estació marítima de Ciutadella per a la implantació d'un centre integrat de formació professional d'hoteleria i turisme a Menorca, l'Entitat cedeix gratuïtament l'ús de part de l'edifici esmentat, 2.882,85 m² dels 3.031,85 m² totals, per un termini de 20 anys, prorrogables successivament per 5 anys fins a 20 anys més. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, són actius els béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'empresa, resultants de successos passats, dels quals s'espera que l'empresa obtingui beneficis o rendiments econòmics en el futur; per tant, la part de l'immoble cedit no compleix aquesta definició i pertoca donar-lo de baixa. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt estan sobrevalorats en 1.078.051,95 euros. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç estan sobrevalorades en 1.114.963,57 euros i de l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» estan sobrevalorades en 1.151.875,20 euros. Per últim, l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç, l'epígraf «8. Amortització de l'immobilitzat» del compte de pèrdues i guanys i el resultat de l'exercici estan sobrevalorats en 36.911,62 euros (el mateix import per a les xifres comparatives).

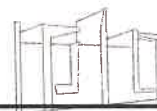
L'epígraf «I. Provisions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo per import de 4.409.994,92 euros (4.409.994,92 euros en l'exercici anterior) que correspon, d'acord amb la nota «16. Provisions i contingències» de la memòria adjunta, a la provisió per la concessió atorgada al Club de Vela del Port d'Andratx (CVPA) que va ser recorreguda per IP3M, S.L. Aquesta provisió es va dotar l'exercici 2019. Per altra banda, la nota «16. Provisions i contingències» esmentada indica que la sentència 671/2017 del Tribunal Suprem de 18 d'abril de 2017 va acordar anul·lar la concessió atorgada al Club de Vela del Port d'Andratx el 29 de desembre de 2005 i va declarar el dret de l'entitat IP3M, S.L. a que se li adjudiqués la concessió de conformitat a l'oferta que va presentar al concurs convocat l'any 2002. El Consell d'Administració de Ports de les Illes Balears en compliment de la citada sentència va declarar l'extinció de la concessió a favor del Club de Vela de 29 de desembre de 2005, acordant que aquesta entitat prosseguís amb l'explotació en preçari, amb les mateixes condicions derivades de l'anterior títol concessional, fins a la reversió de la concessió, segons el que disposa l'article 97.3 del Decret 11/2011 de 18 de febrer. En data 12 de febrer de 2020, la Sala de lo Contenciós-Administratiu del TSJIB ha dictat Acte pel qual estima parcialment aquest incident i declara que la STS de 18 d'abril de 2017 és executable, establint algunes indicacions per la seva execució. Confirmat aquest acte en el recurs de reposició interposat, el mateix va ser objecte de recurs de cassació davant el TS, el qual ha resolt no admetre a tràmit aquest recurs. El Club de Vela del Port d'Andratx ha interposat recurs d'empara davant el TC, amb sol·licitud de suspensió sense que es tingui constància de la seva admissió o no a tràmit. El Consell d'Administració de Ports de les Illes Balears va acordar el 23 de febrer de 2023: 1. Inici de l'expedient de reversió de les instal·lacions nàutic esportives del Club de Vela del Port d'Andratx, amb l'actualització del valor de les inversions pendents d'amortitzar; 2. Adjudicar la concessió administrativa d'instal·lacions nàutic esportives al Port d'Andratx a IP3M, S.L. conforme les condicions del

concurso de 2002; 3. Iniciar l'expedient d'atorgament de la concessió d'instal·lacions nàutic esportives al Port d'Andratx a l'entitat IP3M, S.L., previ reequilibri econòmic financer de la concessió; 4. Indicar el procediment de contractació restringit per la realització de l'estudi del reequilibri econòmic financer de la concessió de la instal·lació nàutic esportiva del Port d'Andratx, respecte de les condicions del concurs de 2002 i la realitat del port a 2023. En data 12 de desembre de 2023, s'ha formalitzat el contracte per determinar l'import del reequilibri de la concessió, que a data de formulació del comptes anuals està en fase de realització de l'estudi i dictamen, que permetrà realitzar l'oferta de condicions de la concessió a l'adjudicatari IP3M, S.L. del concurs de 2002. A més, consta un informe pericial, del mes de desembre de 2018, encarregat per la Sala de lo Contenciós-Administratiu del TSJIB, en el qual s'indica que la indemnització que procediria pagar a IP3M, en el cas de no poder-se executar la Sentència 671/2017, és de 4.514.199,50 euros i la indemnització que procedeix pagar al CVPA és de 7.289.693,97 euros, 6.372.841,29 euros per la part de les construccions autoritzades pendents d'amortitzar i 916.852,68 euros per l'acomiadament de tota la plantilla. L'Entitat no ha registrat, al tancament de l'exercici 2023, cap provisió per responsabilitats per la indemnització que pertoca al CVPA per l'extinció de la concessió. En conseqüència, per l'extinció de la concessió a favor del Club de Vela, l'epígraf «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i l'epígraf «II. Provisions a curt termini» del passiu corrent del balanç estan infravalorats en 6.372.841,29 euros i 7.289.699,97 euros, respectivament, i l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç sobrevalorat en 916.852,68 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 claus de l'auditoria

Les qüestions claus 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:

Import net de la xifra de negoci

Descripció

Els principals ingressos que formen part de la xifra de negoci de l'Entitat corresponen bàsicament, d'acord amb la «Nota 14. Ingressos i despeses», als ingressos per prestacions de serveis als ports de gestió directa, així com els canons satisfets pels concessionaris dels ports de gestió indirecta. Aquests ingressos classificats a l'epígraf «1. Import net de la xifra de negoci» del compte de pèrdues i guanys adjunt, per import de 25.600.476,15 euros (25.901.162,52 euros a l'exercici anterior), representen el 92,2% dels ingressos corrents liquidats durant l'exercici 2023 (el 92,6% a l'exercici anterior), d'acord amb la liquidació del pressupost adjunta.

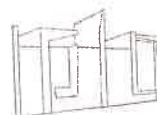
Atesa la complexitat del sistema de facturació i cobrament, conjuntament amb la significació en el conjunt dels comptes anuals adjunts, s'ha considerat com un aspecte clau el reconeixement d'ingressos per prestacions de serveis als ports de gestió directa i per canons dels concessionaris dels ports de gestió indirecta.

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 ingressos classificats dins l'import net de la xifra de negoci, que ha dissenyat la Direcció de l'Entitat, als efectes de garantir que es compleixen.

Hem realitzat proves globals sobre els serveis facturats, analitzant el compliment de les condicions i preus establerts i, si pertoca, les estimacions realitzades al tancament de l'exercici. Així mateix, hem aplicat procediments de confirmació i conciliació dels saldos més rellevants, en particular, els saldos i les operacions d'una mostra de concessionaris dels ports de gestió indirecta, així com d'altres instal·lacions.

Per últim, hem revisat la informació revelada en la memòria dels comptes anuals adjunts respecte dels ingressos de gestió 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.



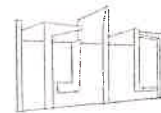
Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre el Compte de pèrdues i guanys adjunt que mostra que el resultat de l'exercici 2023 és negatiu per import de -10.426.231,82 euros. També cridem l'atenció sobre la nota «14. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que per resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, de 6 de novembre de 2023, Ports dels Illes Balears va realitzar a la CAIB una transferència de capital per import de 19.633.945,82 euros, i una transferència corrent per import de 475.267,70 euros amb càrrec al romanent al tancament de l'exercici 2022. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «5. Immobilitzat material», la nota «6. Inversions immobiliàries» i la nota «11. Fons propis» de la memòria adjunta, en les quals s'indica que tant els ports de gestió directa com indirecta, varen ser adscrits a l'Entitat, segons l'establert a la Llei 10/2005, de 21 de juny, de Ports de les Illes Balears, i varen ser comptabilitzats per l'import que figurava a una certificació emesa per la Direcció General de Patrimoni de la CAIB, de data 31 de desembre de 2006. També s'indica que dins l'epígraf aportacions de socis, per import de 233.978.308,00 euros, s'inclou l'aportació realitzada per la CAIB, mitjançant l'adscripció dels ports a l'Entitat Ports de les Illes Balears. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «5. Immobilitzat material» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que a l'exercici 2018 es va formalitzar, mitjançant conveni, la cessió gratuïta a la Conselleria d'Educació i Universitat de l'ús de part de l'edifici emplaçat a l'antiga estació marítima de Ciutadella, per a la implantació d'un nou centre integrat de formació professional d'hoteleria i turisme a Menorca, per termini de 20 anys, prorrogable successivament per 5 anys fins 20 anys més. La Conselleria d'Educació i Universitat destinarà els espais a l'ús previst, sent del seu càrrec, les obres d'adaptació de l'edifici, les despeses de dotació de serveis, subministres i equipament que siguin necessàries, segons el corresponent/s projecte/s que seran sotmesos a aprovació de part de Ports de les Illes Balears. Així mateix, la Conselleria d'Educació i Universitat abonarà les despeses derivades de l'ús de l'edificació i els seus serveis i subministres, per qualsevol concepte, entre altres, llum, aigua, telèfon, neteja conservació, manteniment, reparacions, ordinaris i extraordinaris, i impostos corresponents, inclòs l'IBI. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «8. Instruments financers» i la nota «9. Inversions en empreses del grup i associades» de la memòria adjunta, en les quals s'indica que l'import consignat als epígrafs d'inversions a empreses el grup, tant a llarg com a curt termini, per un import total de 15.993.532,40 euros (48.965.967,49 euros al tancament de l'exercici anterior), està constituït pels convenis subscrits amb la CAIB per l'execució de diferents obres, i que es varen finançar mitjançant contractes de cessions de drets de crèdit, que han estat registrats com a passius financers. Així mateix, l'import a curt termini també està constituït pels imports d'una sèrie de transferències de capital aprovades per la CAIB a favor de Ports dels Illes Balears. Donat que les obres previstes als convenis ja han estat executades en la seva totalitat, l'esmentat import està previst que s'aminori anualment en funció de les devolucions anuals que realitza la CAIB al Banc Dexia. Durant l'exercici 2023 Ports dels Illes Balears ha rebut l'import de 10.275.889,00



euros, corresponent al pagament de diferents transferències de capital de la CAIB que estaven pendents. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

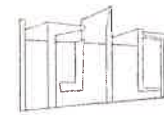
Cridem l'atenció sobre la nota «18. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en les quals s'indica que per resolució de 15 de desembre de 2023 del conseller de la Mar i Cicle de l'Aigua es va aprovar l'expedient de transferència a favor de Ports dels Illes Balears per a atendre les despeses de capital derivats de la seva activitat en matèria de ports, per import de 8.974.494 euros, finançat amb càrrec al factor d'insularitat 2022. Al tancament de l'exercici 2023 Ports IB no ha rebut l'aprovació de l'ordre de pagament (OP) per part de la conselleria, malgrat estigui aprovada l'autorització i disposició de la despesa, i actualment s'estigui tramitant el pagament. A més, també s'indica que en data 26 de març de 2024 l'entitat Dexia ha cedit al Banc Santander S.A. els drets de crèdit del Conveni amb la CAIB per la construcció de la Ampliació del Port de Ciutadella. 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.

La «Liquidació del pressupost administratiu» corresponent a l'exercici 2023, inclosa en els comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha executat despeses corrents per damunt de l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació, per import de 670.506,68 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 té 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 despesa del pressupost d'explotació. No consta que l'Entitat hagi realitzat les oportunes modificacions de crèdit aprovades per l'òrgan corresponent i tramitades d'acord amb l'article 63 de l'LFCAIB i l'article 5 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears, per donar cobertura a l'excés de despesa esmentat.

D'acord amb la nota «19.3. Informació sobre els ajornaments de pagaments a proveïdors» de la memòria adjunta, el període mitjà de pagament a proveïdors de l'exercici 2023 és de 44,53 dies; per tant, superior al termini màxim de pagament establert a la normativa sobre morositat.



En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha obtingut la memòria d'activitats del servei de prevenció de l'exercici 2023, datat el 5 de febrer de 2024, realitzada per l'entitat que assessora sobre la normativa de prevenció de riscos laborals. En aquest informe s'indica que, en data 22 de desembre de 2023, s'ha efectuat la valoració de l'efectivitat de la integració preventiva amb un grau de compliment mig i que, per tant, l'Entitat ha de continuar treballant amb la millora, amb la finalitat de completar la implementació i l'aplicació del Pla de prevenció als diferents aspectes de la gestió preventiva. Per aquest motiu, consideram que l'Entitat no compleix de manera suficient, durant l'exercici 2023, 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 2023, 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 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 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 5 d'abril de 2024.



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 conclouem 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.

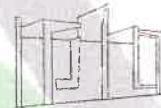
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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. Auditadors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 10 de maig 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