

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 DE:

AGÈNCIA BALEAR DE L'AIGUA I DE LA
QUALITAT AMBIENTAL



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA BALEAR DE L'AIGUA I DE LA QUALITAT AMBIENTAL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

A l'Òrgan de govern de l'Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental i a la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals de l'Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, 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.

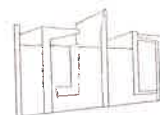
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2020, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que és el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

Fonament de l'opinió amb excepcions

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

Limitacions a l'abast

L'Entitat, d'acord amb la nota «1. Activitat de l'Empresa» de la memòria adjunta, té el seu domicili i les oficines al carrer Gremi Corredors núm. 10 de Palma. L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat d'aquest domicili o espai físic on està ubicada i realitza la seva activitat, així com tampoc cap contracte de lloguer o conveni amb l'entitat titular de l'immoble que reguli el seu ús. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si existeixen béns, drets o altres recursos controlats econòmicament per l'Entitat relacionats amb aquest immoble que haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

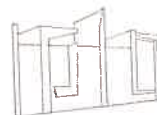


Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 263.951.983,84 euros (279.207.271,86 euros al tancament de l'exercici anterior) que, d'acord amb la nota «4. Normes de registre i valoració» de la memòria adjunta, es valora inicialment pel seu preu d'adquisició, i inclou les despeses addicionals que es produeixen necessàriament fins a la posada en condicions de funcionament del bé. A més, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, aquests elements s'han de valorar pel preu d'adquisició o cost de producció que ha d'estar format, a més de l'import facturat pel venedor, per totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixin fins a la seva posada en condicions de funcionament; entre altres conceptes, els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra. També s'hi ha d'afegir la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables als elements de què es tracti en la mesura que els costos corresponguin al període de fabricació o construcció i siguin necessaris per a la posada de l'actiu en condicions operatives. L'epígraf «6. Despeses de personal» del compte de pèrdues i guanys adjunt presenta un saldo de 3.197.692,17 euros (3.222.032,46 euros a l'exercici anterior) que inclou enginyers, tècnics d'obra, personal d'administració i altres relacionats amb l'objecte de l'Entitat pel que fa a la promoció i construcció d'obres de conservació, millora de torrents i cursos fluvials, d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals, de qualsevol tipus d'infraestructura hidràulica, així com la promoció, la redacció de plans i projectes, etc. No consta que l'Entitat hagi tingut en compte si part d'aquestes despeses de personal i altres despeses indirectes, de l'exercici 2020 i anteriors, s'haurien d'haver registrat com a major cost de l'immobilitzat material. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar l'import pels conceptes esmentats en que s'hauria d'incrementar el valor de l'epígraf «II. Immobilitzat material» que figura a l'actiu no corrent del balanç adjunt ni el seu 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.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo de 234.361.976,20 euros (242.128.812,00 euros al tancament de l'exercici anterior) que, d'acord amb la nota «9. Subvencions, donacions i llegats rebuts» de la memòria adjunta, correspon a les transferències de capital, normalment pluriennals, per fer front al finançament dels préstecs per dur a terme els plans d'inversió, de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), majoritàriament, de l'Estat (del Ministeri de Medi Ambient, Medi Rural i Mari) o de la Comunitat Europea (Fons de Cohesió). 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 de capital rebudes 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, quan se'n produeixi l'alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç. Els elements de l'immobilitzat material han estat finançats amb subvencions de capital, per donacions o per préstecs 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 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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

normatiu esmentat, atès que no permet relacionar aquest amb els elements finançats que figuren a l'actiu no corrent del balanç adjunt. 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 al 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.

Excepcions

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 9.484.572,44 euros (27.056.753,09 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou a les xifres comparatives, uns saldos que, d'acord amb la nota «7. Actius finances» de la memòria adjunta, corresponen a l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears, per projectes aprovats que s'han de finançar amb el fons per afavorir el turisme sostenible, i a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), per subvencions pendents de cobrament, per imports de 8.360.962,86 euros i 1.170.876,13 euros, respectivament. Atesos els conceptes i la vinculació entre aquestes 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, les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt estan sobre valorades en 9.531.838,99 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç estan infravalorades en el mateix import.

L'epígraf «VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 1.333.334,00 euros (18.021.768,86 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou a les xifres comparatives un import de 16.021.767,86 euros que correspon, d'acord amb la nota «10. Passius financers» de la memòria adjunta, a projectes a finançar amb càrrec a l'impost de turisme sostenible. Atès el concepte i la vinculació entre aquestes entitats, aquests saldos haurien d'estar classificats a l'epígraf «III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt estan infravalorades en un import de 16.021.767,86 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini» del passiu no corrent del balanç estan sobrevalorades en el mateix import.

L'epígraf «II. Provisions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 2.773.526,40 euros (2.704.350,73 euros al tancament de l'exercici anterior) el qual correspon, d'acord amb la nota «10. Passius financers» de la memòria adjunta, a una provisió de 523.381,87 euros per indemnització per l'explotació de la dessaladora de Sant Antoni d'exercicis anteriors, a una provisió de 208.869,37 euros de l'import pendent per la reclamació judicial de l'emissari de Ciutadella Nord, a una provisió de 105.224,62 euros per la reclamació de la gestió de l'IVA de la UTE de Binissalem, una provisió de 1.437.991,83 euros per la reclamació de l'emissari d'Eivissa i una provisió de 498.058,71, per cobrir les reclamacions pels interessos de demora pel retard en el pagament de les factures d'anys anteriors i reclamades. No obstant això, segons la resposta de



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Advocacia de la Comunitat Autònoma i d'un advocat extern, hi ha un total de catorze procediments judicials pendents de resolució, dels quals n'hi ha nou que la quantia màxima a pagar és de 2.647.356,41 euros, i els altres quatre no s'indica la quantia. Atès que l'esmentada resposta no indica la probabilitat d'una sentència desfavorable per a l'Entitat, no ens ha estat possible determinar la correcció de l'epígraf de provisions esmentat. A més, la informació que figura a l'apartat de provisions a curt termini de la nota «10. Passius financers» de la memòria adjunta és insuficient, atès que no inclou per a cada provisió i contingència una breu descripció, l'evolució previsible, així com els factors dels quals depèn, una estimació quantificada dels possibles efectes en els estats financers i, en cas que no es pugui realitzar, informació sobre aquesta impossibilitat i incerteses que la motiven, en què s'assenyalin els riscos màxims i mínims i, en el cas excepcional en què una provisió no s'hagi pogut registrar en el balanç perquè no pot ser valorada de forma fiable, addicionalment s'han d'explicar els motius pels quals no es pot fer la dita valoració.

Les notes «7. Actius financers», «9. Subvencions, donacions i llegats rebuts» i «10. Passius financers» de la memòria dels comptes anuals adjunts inclouen el detall i els moviments corresponents als exercicis 2019 i 2020 de les operacions vinculades als projectes finançats amb el Fons per afavorir el turisme sostenible. No obstant això, la memòria dels comptes anuals adjunts no inclou una nota denominada «Fons per afavorir el turisme sostenible», així com estableix el punt 7 de la Instrucció 02/2020, de data 6 d'abril de 2020, de l'Interventor general sobre la comptabilització dels Fons per afavorir el turisme sostenible per part del sector públic instrumental d'aquesta comunitat autònoma. Aquesta nota ha d'incloure una explicació de la gestió feta durant l'exercici, així com la resta d'informació que figura a l'annex 2 de la Instrucció, el qual inclou un quadre amb les dades de cada projecte següents: núm. projecte, projecte, any del Pla al que correspon, any pressupost a on figura actualment, import inicial, import de baixes, import total, import gastat any actual, import gastat acumulat, import invertit any actual, import invertit acumulat, import pendent d'execució a data actual, bestretes rebudes, bestretes compensades i saldo actual bestretes.

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Plec de prescripcions tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.



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 «1. Activitat de l'Empresa» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'article 8 del Decret 100/2015, de 18 de desembre, especifica clarament que l'ABAQUA té, als efectes en l'article 24.6 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, la condició de mitjà propi i servei tècnic respecte de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, les entitats de dret públic que hi estan vinculades o que en depenen, les fundacions del sector públic autonòmic i els consorcis subjectes a l'ordenament autonòmic. Tot això, sense perjudici de la necessitat que l'entitat de la qual depengui autoritzi que ABAQUA sigui mitjà propi o comprovi que disposa dels mitjans materials i personals per a la realització dels encàrrecs. Que l'any 2017 un 85,03% i l'any 2018 un 74,11%, l'any 2019 un 65,79% i l'any 2020 un 67,62% de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es duguin a terme en l'exercici dels encàrrecs que li han estat confiats pel poder adjudicador que el controla o per persones jurídiques controlades del mateix mode per l'entitat que fa l'encàrrec. En atenció amb l'anteriorment exposat, entenem que l'ABAQUA no reuneix els requisits de ser mitjà propi respecte de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. 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 qual s'indica, a l'apartat «Principi de gestió continuada», que es considera que la gestió de l'empresa continuarà en un futur previsible, sempre recolzada per la CAIB, per la qual cosa l'aplicació dels principis i criteris comptables no té el propòsit de determinar el valor del patrimoni net a efectes de la seva transmissió global o parcial, ni l'import resultant en cas de liquidació. També cridem l'atenció sobre la nota «7. Actius financers» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que dins de la categoria d'actius financers a llarg i curt termini, en les inversions en empreses del grup, té reflectits els nominals pendents de cobrar dels diferents pluriennals aprovats per la Conselleria Medi Ambient, Agricultura i Pesca, per un import total de 57.648.620,82 euros (77.122.755,84 euros a l'exercici anterior), que representa el 15,6% del total de l'actiu del balanç adjunt (18,4% a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la nota «8. Fons propis» de la memòria adjunta i sobre el balanç adjunt que mostren que l'Entitat presenta uns fons propis per import de 2.272.733,34 euros (1.150.529,93 al tancament de l'exercici anterior) que representen únicament el 0,6% del total de l'actiu del balanç (0,3% al tancament de l'exercici anterior). A més, l'Entitat presenta un fons de maniobra negatiu per import de -9.621.369,08 euros (-10.403.363,35 euros a l'exercici anterior). A més, cridem l'atenció sobre la nota «10. Passius financers» de la memòria adjunta, que mostra que els deutes amb entitats de crèdit al tancament de l'exercici 2020 són per import de 43.283.333,44 euros (57.411.905,60 al tancament de l'exercici anterior), i en la qual s'indica que tots els préstecs vius



compten amb l'aval de la CAIB. A més, aquesta nota indica que hi ha una pòlissa de crèdit per import de 1.076.190,80 euros de la qual s'ha disposat 1.063.075,90 euros, que és per cobrir part del dèficit de capital circulant, venç el juny de 2021 i existeix un pluriennal a un any per a l'amortització de la pòlissa. Per últim, cridem l'atenció sobre les notes «9. Subvencions, donacions i llegats rebuts» i «12. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta que mostren que l'Entitat, des de la seva constitució, ha rebut subvencions de capital per import total de 787.950.327,12 euros, de les quals s'ha aplicat al resultat de l'exercici 2020 un import de 18.565.451,00 euros (20.403.250,49 euros a l'exercici anterior), i que a l'exercici 2020 ha rebut subvencions d'exploració per import de 3.551.187,50 euros (4.213.191,11 euros a l'exercici anterior). 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, a l'apartat «Efectes COVID-19», en el qual s'indica que des de l'aparició de la COVID-19 en el mes de març de 2020, han disminuït les vendes d'aigua en 8.118.263 m³ (el que representa un 26,94% de reducció respecte a l'exercici 2019), aquest fet ha suposat una disminució de les vendes en uns cinc milions d'euros, la reducció de les vendes ha provocat una minoració de la producció d'aigua potable i un menor cost de la depuració de l'ordre de 7 milions d'euros respecte a exercici 2019. Està previst que durant el primer semestre de l'any 2021 es mantinguin els valors de l'any 2020. També cridem l'atenció sobre la nota «12. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta en la qual s'indica que la COVID-19 ha afectat principalment a les vendes d'aigua a Balears, s'ha venut un 25,34% menys de cabal destacant l'Illa de Mallorca, on ha disminuït el consum un 36,30%, a Eivissa un 8,90% i a Formentera un 27,80%. A Menorca el consum ha augmentat un 46,29% ja que es va començar a subministrar aigua el maig de 2019 per aquest motiu les dades no són comparables. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre les notes «4. Normes de valoració i registre» i «5. Immobilitzat intangible» de la memòria adjunta en les quals s'indica que existeixen servituds als contractes privats les quals no s'han elevat a públic. L'Entitat està realitzant en aquests moments un inventari de les mateixes per elevar-les a escriptura pública. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «6. Immobilitzat material» de la memòria adjunta en la qual s'indica que les EDARS acabades no es troben inscrites a nom de l'Entitat, atès que no s'ha realitzat escriptura d'obra nova, encara que sí estan inscrits els solars corresponents. A més, s'indica que existeix en 2017 una assegurança multirisc per a totes aquelles instal·lacions de depuració i aquelles instal·lacions d'aigua, el capital assegurat ascendeix a 471.850.641,75 euros. En aquests moments no hi ha assegurança multirisc, ja que aquest va quedar desert a la darrera licitació. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 l'informe de seguiment i valoració de la implementació i integració de l'activitat preventiva datat el 31 de desembre de 2020 realitzada per l'entitat que assessora sobre la normativa de prevenció de riscos laborals. El resultat d'aquest informe denota un grau de compliment mig, amb una valoració de la integració preventiva baixa. Per aquest motiu, considerem que l'Entitat no compleix de manera suficient, durant l'exercici 2020, amb la normativa sobre prevenció de riscos laborals que li és d'aplicació. Per altre banda, l'entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2020, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, 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 2020, 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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 26 de febrer de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 29 d'abril de 2021 de forma incompleta, per falta d'alguns estats integrants dels comptes anuals, així com per la manca de signatures, i, una vegada solucionats aquests punts, varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. l'1 d'octubre de 2021.

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 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 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 8 d'octubre de 2021

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/01066

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

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