

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

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:**

**CONSORCI PER A LA MILLORA
D'INFRAESTRUCTURES TURÍSTIQUES I
FOMENT DE LA
DESESTACIONALITZACIÓ DE L'OFERTA
A L'ILLA DE MALLORCA**



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI PER A LA MILLORA D'INFRAESTRUCTURES TURÍSTIQUES I FOMENT DE LA DESESTACIONALITZACIÓ DE L'OFERTA A L'ILLA DE MALLORCA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern del Consorci per a la Millora d'Infraestructures Turístiques i Foment de la Desestacionalització de l'Oferta a l'Illa de Mallorca 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 del Consorci per a la Millora d'Infraestructures Turístiques i Foment de la Desestacionalització de l'Oferta a l'Illa de Mallorca (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys 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.

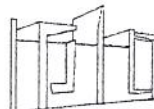
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre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

Limitació a l'abast

L'Entitat, d'acord amb l'article 4 dels seus Estatuts i la «Nota 1. Activitat del Consorci» de la memòria adjunta, té el seu domicili a les dependències de la Conselleria de Turisme al carrer de Montenegro, núm. 5, CP 07012, Palma. L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat dels espais on està ubicada la seva seu ni de les instal·lacions que utilitza per realitzar la seva activitat, així com tampoc cap contracte o conveni amb l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) que reguli el seu ús. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests elements haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquest ús en el compte de pèrdues i guanys adjunt.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Excepcions

L'epígraf «II. Existències» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 36.834.125,31 euros (31.986.730,15 euros al tancament de l'exercici anterior), correspon a places turístiques que, d'acord amb l'apartat «5. Existències» de la «Nota 4. Normes de registre i valoració» de la memòria adjunta, es troben valorades segons el següent criteri: a l'adquisició es valoren al preu mitjà de venda de l'exercici anterior i al tancament de l'exercici es regularitza el seu valor al preu mitjà de venda de l'exercici en curs, registrant les variacions de valor a l'alça o a la baixa contra el compte de pèrdues i guanys. Aquest criteri de valoració no està previst a les normes contingudes en el marc normatiu d'informació financera aplicat per l'Entitat. A més, d'acord amb la «Nota 8. Existències» de la memòria adjunta, aquestes places turístiques han estat cedides gratuïtament a l'Entitat per la Conselleria de Turisme de la CAIB; no obstant això, l'Entitat ha registrat com a contrapartida del valor d'aquestes una provisió a l'epígraf «I. Provisions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt, en lloc de registrar aquest valor contra l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç. Les provisions són obligacions expresses o tàcites a llarg termini, clarament especificades quant a la seva naturalesa, però que, en la data de tancament de l'exercici, són indeterminades quant al seu import exacte o a la data en què s'han de produir; per tant, el concepte esmentat no correspon a una provisió. A més, el valor de venda de les places turístiques és variable i heterogeni, atès que actualment hi ha quatre categories diferents i una limitació del nombre de places que es poden vendre d'una combinació d'aquestes categories; per això no es pot valorar amb fiabilitat. El marc normatiu d'informació financera aplicat per l'Entitat estableix que els actius són béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'Entitat i s'han de reconèixer en el balanç quan sigui probable obtenir-ne beneficis o rendiments econòmics per a l'Entitat en el futur, i sempre que es puguin valorar amb fiabilitat. Aquestes places turístiques no són béns o drets assimilables a existències, atès que depenen d'autoritzacions fora del control de l'Entitat i que no es poden valorar amb fiabilitat; per tant, aquestes són un actiu contingent que no ha de figurar registrat al balanç adjunt i sobre el qual s'ha de donar la informació pertinent a la memòria dels comptes anuals, especialment pel que fa al nombre de places turístiques cedides a l'Entitat no venudes al tancament de l'exercici, segons la «Nota 8. Existències» de la memòria adjunta són 26.636 places (33.572 places al tancament de l'exercici anterior). En conseqüència, l'epígraf «II. Existències» de l'actiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 36.834.125,31 euros (31.986.730,15 euros al tancament de l'exercici anterior) i l'epígraf «I. Provisions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en el mateix import.

L'epígraf «2. Variació d'existències de productes acabats» del compte de pèrdues i guanys adjunt presenta un import de 14.567.995,99 euros, l'epígraf «4. Aprovisionaments» inclou un import de -10.006.434,83 euros per la «Variació d'existències de mercaderies» (-230.669.845,07 euros a l'exercici anterior), que correspon a la diferència del valor inicial i final de l'exercici de les places turístiques esmentades en el paràgraf anterior. A més, l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt, que presenta un saldo de -14.947.547,70 euros (221.569.500,35 euros a l'exercici anterior), inclou un import de -14.567.995,99 euros (221.799.591,22 euros a l'exercici anterior), que correspon a la variació de la improcedent provisió per responsabilitats pel valor de les existències esmentada al paràgraf anterior. Tots aquests saldos no pertoca que figurin en el compte de pèrdues i guanys adjunts, atès que no es



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

procedent el registre de les existències esmentades en el paràgraf anterior. En conseqüència, l'epígraf «2. Variació d'existències de productes acabats» del compte de pèrdues i guanys adjunt està sobrevalorat en un import de 14.567.995,99 euros i l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys està infravalorat en el mateix import. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «4. Aprovisionaments» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan infravalorades en un import de 221.635.588,98 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys estan sobrevalorades en el mateix import.

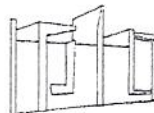
Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova 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 8. Existències» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Acord del Consell de Govern, de dia 10 d'octubre de 2008, pel qual es crea el Consorci, estableix en el seu article 3 que l'objecte del Consorci, entre uns altres, és la creació d'una borsa de places turístiques, i que els ingressos obtinguts per la gestió de les places es destinaran en exclusiva a la realització de forma total o parcial, i sempre en l'àmbit territorial de l'Illa de Mallorca, d'alguna de les activitats ja esmentades en la Nota 1. També s'indica que els anys 2018 i 2019 s'han venudes 9.521 places i 7.236 places, respectivament, i s'inclou un gràfic amb l'evolució del preu i de les places venudes des de l'any 2010 a l'any 2019. Per últim, cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost adjunta que mostra que els ingressos executats del capítol «III. Taxes i altres ingressos» representen el 99,5% del total d'ingressos de l'exercici. Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de les vendes de places turístiques per obtenir els recursos necessaris per poder realitzar la seva activitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

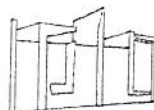


Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Cridem l'atenció sobre la «Nota 13. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que, en data 24 de gener de 2018, la Direcció General de l'Advocacia de la CAIB va rebre la notificació del Decret d'admissió del Recurs Contenciós Administratiu interposat per Banco Mare Nostrum, SA (BMN), contra la Resolució desestimària del Recurs de Reposició interposat contra l'acte de la Junta Rectora del Consorci, de 27 de juny de 2017 –PO 423/2017 davant el TSJ-. Aquest recurs es va plantejar per part de BMN contra l'Acord de la Junta Rectora de 27 de juny de 2017. Amb anterioritat, en data 21 de novembre de 2017, s'havia remès a la Direcció de l'Advocacia de la CAIB l'expedient digitalitzat del procediment de separació de l'entitat BMN del Consorci a efectes de reclamar judicialment el compliment de les obligacions econòmiques per part de BMN determinades a l'Acord de la Junta Rectora de 27 de juny de 2017. L'Advocacia va assumir la representació i defensa del Consorci, com a Administració demandada. La quantia del procediment és de 677.553,72 euros; fixada pel jutge atès que en la contestació de la demanda el Consorci demana a BMN aquesta quantitat i, alhora, la demandant s'oposa al pagament d'aquesta. Sentència del 3 de maig de 2019 desestimària del recurs presentat per BANKIA,SA. Providència de data 3 de gener de 2020 que declara que a la Sala no li resta res per executar en relació a la sentència núm. 237/2019, la quantitat objecte de la qual ja fou consignada en data 23/07/2019. Correspon a la Junta Rectora del Consorci fer executar l'Acord adoptat per la mateixa. En tramitació: execució de l'Acord de la Junta Rectora atenent la quantia d'interessos meritats entre el 7/04/2017 i el 23/07/2019 calculada per la Tresoreria de la CAIB per un import de 930.879,42 euros. D'altra banda, la Direcció de l'Advocacia de la CAIB també ha rebut notificació de la interposició del procediment contenciós administratiu PO 3/2019 JCA 1, de la demandant Alloturs, SL per la liquidació de l'adquisició de places turístiques. La quantia del procediment es fixa en 49.114,24 euros. Altra notificació rebuda de la interposició del procediment contenciós administratiu PO 102/2019 JCA 1, del demandant Hotel Caballero, SL per la liquidació de l'adquisició de places turístiques. La quantia del procediment es fixa en 242.654,80 euros. Altra notificació rebuda de la interposició del procediment contenciós administratiu PO 139/2019 JCA 1, del demandant Alp Mallorca 2, SL per la renúncia a la reserva de places d'allotjament turístic. La quantia del procediment es fixa en 96.250,00 euros. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la «Nota 13. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el passat 11 de març de 2020 l'Organització Mundial de la Salut va elevar la situació d'emergència de salut pública ocasionada pel brot del coronavirus (COVID-19) a pandèmia internacional. La ràpida evolució dels fets, a escala nacional i internacional, suposa una crisi sanitària sense precedents, que impactarà en l'entorn macroeconòmic i en l'evolució dels negocis. Per a fer front a aquesta situació, entre altres mesures, el Govern d'Espanya ha procedit a la declaració de l'estat d'alarma, mitjançant la publicació del Reial decret 463/2020, de 14 de març, i a l'aprovació d'una sèrie de mesures urgents extraordinàries per a fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, mitjançant el Reial decret llei 8/2020, de 17 de març. La Societat considera que aquests esdeveniments no impliquen un ajust en els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019, si bé podrien impactar de manera significativa en les operacions i, per tant, en els seus resultats en l'exercici 2020. Donada la complexitat de la situació i la seva ràpida evolució, no és practicable en aquest moment realitzar de manera fiable una estimació quantificada del seu potencial impacte en la Societat, que, en el seu cas, serà registrat prospectivament en els comptes anuals de l'exercici 2020. La Societat està duent a terme les gestions oportunes a fi de fer front a la situació i minimitzar el seu



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

impacte, considerant que es tracta d'una situació conjuntural que, conforme a les estimacions més actuals i a la posició de tresoreria a la data, no compromet l'aplicació del principi d'empresa en funcionament. 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 la protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

Una altra informació

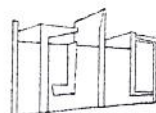
No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 5 de maig de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 6 de maig de 2020. Aquests comptes anuals varen ser reformulats en data 10 de setembre de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el mateix dia.

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.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 10 de setembre de 2020

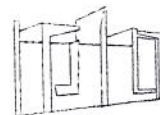
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00935

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