

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 DE:

FUNDACIÓ INSTITUT D'INVESTIGACIÓ
SANITÀRIA ILLES BALEARS



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ INSTITUT D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

A l'Òrgan de govern de la Fundació Institut d'Investigació Sanitària Illes Balears 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 la Fundació Institut d'Investigació Sanitària Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, 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 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 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu.

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 l'article 4 dels seus Estatuts i la nota «1. Activitat de l'Entitat» de la memòria adjunta, té el seu domicili en el recinte de l'Hospital Universitari de Son Espases, carretera de Valldemossa, 79, de Palma. Segons la nota «5. Immobilitzat material, intangible, i inversions immobiliàries» de la memòria adjunta, la Fundació utilitza béns (construccions, instal·lacions, equips, etc.) que són de titularitat de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) i de l'IB-Salut, i que li han estat cedits mitjançant Resolució de 31 de octubre de 2017 corresponent als espais dels mòduls F i I de la planta -1 de l'Hospital Universitari de Son Espases. En data 13 de novembre de 2017 es va signar l'acta per la qual es fa efectiva aquesta cessió i adscripció d'ús d'aquests béns. Així mateix, la Fundació utilitza a més els espais del mòdul G planta -1 i de l'edifici S, planta -1 ubicació de l'estabulari i quiròfan experimental i planta 0 ubicació de gestió i administració i de laboratoris, de l'Hospital Universitari de Son



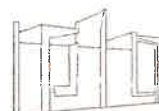
Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Espases que són de titularitat de la CAIB i de l'IB-Salut, dels quals no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús. L'Entitat ha aportat un «Certificat de valor estimat dels espais en ús per l'Institut de Recerca Sanitària de les Illes Balears (IdISBa) a l'Hospital Universitari Són Espases», signat el 5 de febrer de 2021 pel subdirector d'Infraestructures i Serveis Generals, en el qual s'estima que el valor dels 2.885,78 m² que utilitza l'Entitat és de 5.771.560,00 euros. En base a aquest certificat, al tancament de l'exercici 2020, l'Entitat ha donat d'alta a l'epígraf «I. Immobilitzat intangible» com a «drets sobre actius cedits en us» l'esmenta valor contra l'epígraf «A-2) Ajusts per canvis de valor» del patrimoni net del balanç adjunt; no obstant això, no ha registrat l'efecte de l'ús d'aquests elements durant l'exercici 2020 en el compte de resultats, no ha corregit les xifres comparatives de l'exercici anterior i no ens ha aportat la corresponent valoració dels efectes comptables en l'exercici 2019 ni hem pogut aplicar procediments alternatius per poder determinar aquesta valoració. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar el valor del dret d'ús d'aquests elements que hauria de figurar a les xifres comparatives de l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquest ús en el compte de resultats adjunt, tant pel que fa a l'exercici 2020 com a l'exercici anterior.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç, els epígrafs «II. Deutes a curt termini» i «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç, presenten uns saldos de 1.576.430,95 euros, 5.630.643,28 euros, 1.654.408,11 euros i 7.524.940,25 euros, respectivament (al tancament de l'exercici anterior uns saldos de 1.893.785,83 euros, 6.474.185,16 euros, 2.893.144,05 euros i 6.192.548,21 euros, respectivament). D'acord amb la informació de les notes «4. Normes de registre i valoració», «8. Passius financers», «14. Subvencions, donacions i llegats» i «17. Altra informació» de la memòria dels comptes anuals adjunts, aquests saldos corresponen principalment a subvencions rebudes que, al tancament de l'exercici, no han estat aplicades a la seva finalitat. L'aplicació informàtica extracomptable que l'Entitat utilitza per registrar, projecte per projecte, els ingressos obtinguts i les despeses imputades no inclou tota la informació necessària per al correcte control de les desviacions de finançament d'aquests projectes. L'Entitat no ens ha pogut explicar de manera satisfactòria la distribució dels saldos resultants, al tancament de l'exercici, entre els distints epígrafs esmentats dels comptes anuals. A més, del saldo de periodificacions a curt termini que correspon a les desviacions de finançament positives de 1.095 projectes d'investigació i assajos clínics detallats a la memòria adjunta, hi ha 270 projectes que no presenten moviments durant els exercicis 2019 i 2020, per un import de 792.169,58 euros, hi ha 29 projectes que presenten saldo negatiu, per import de -200.437,51 euros, i finalment hi ha 94 projectes que presenten imports inferiors a 100,00 euros. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que tots els saldos de les subvencions de capital i dels romanents dels projectes d'investigació estan correctament classificats com a subvencions, donacions i llegats rebuts, com a deutes transformables en subvencions i com a periodificacions a curt termini dins el patrimoni net, el passiu no corrent i el corrent del balanç adjunt ni, en el seu cas, l'efecte sobre l'excedent de l'exercici i sobre l'excedent d'exercicis anteriors.

L'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt presentava al tancament de l'exercici 2018 un saldo per import de 798.172,63 euros que inclou saldos de creditors diversos, per un import de 407.584,93 euros, que no presentaven moviment durant l'exercici 2018 i dels quals l'Entitat no va aportar cap explicació del motiu pel qual no



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

s'havia realitzat el corresponent pagament. Tampoc no varem poder aplicar procediments alternatius satisfactoris per verificar la raonabilitat dels saldos esmentats. L'Entitat va reclassificar, durant l'exercici 2019, aquests saldos a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt i tampoc ha aportat cap explicació d'aquest registre. En conseqüència, no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat de la valoració i la classificació de determinats saldos de creditors, per un import de 407.584,93 euros, que figuraven a l'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt al tancament de l'exercici 2018, que es varen reclassificar durant l'exercici 2019 a «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt ni de l'efecte, si és el cas, sobre el compte de resultats adjunt.

Excepcions

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta a les xifres comparatives un saldo per import de 7.258.955,94 euros, inclou saldos que corresponen a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), a l'IB-Salut i a l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears, per import de 424.320,50 euros, 89.257,00 euros i 3.682.269,02 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. A més, l'Entitat, durant l'exercici 2019, va registrar dins l'epígraf esmentat contra l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç, un import de 1.480.578,93 euros, que correspon a l'anualitat de l'any 2020 del projecte ITS2019-003 INTRES; atès que correspon a l'any 2020 no pertoca el seu registre al tancament de l'exercici 2019. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt estan sobrevalorades en 4.195.846,52 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Inversiones en entitats del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç estan infravalorades en 2.715.267,59 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt, després de la reclassificació de l'excepció següent, estan sobrevalorades en un import de 1.480.578,93 euros.

L'epígraf «A-2) Ajusts per canvis de valor» del patrimoni net del balanç, que presenta un saldo de 5.771.560,00 euros, d'acord amb la nota «5. Immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries» de la memòria adjunta, correspon al valor estimat pel dret d'ús dels espais que l'Entitat utilitza gratuïtament i que són de titularitat de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) i de l'IB-Salut. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat les donacions rebudes d'elements de l'actiu no corrent s'han de classificar a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net i s'han d'imputar com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als elements esmentats o, si s'escau, quan se'n produeixi l'alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç. En conseqüència, l'epígraf «A-2) Ajusts per canvis de valor» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 5.771.560,00 euros i l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç està infravalorat en el mateix import.

L'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç, que presenta a les xifres comparatives un saldo per import de 6.474.185,16 euros, inclou uns saldos que corresponen a



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears, per deutes transformables en subvencions 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 imports de 2.764.591,29 euros i 268.535,00 euros, respectivament. Atesos els conceptes i la vinculació entre aquestes entitats, aquests saldos haurien d'estar classificats a l'epígraf «III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt estan sobrevalorades en 3.033.126,29 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutes amb entitats del grup i associades a llarg termini» del passiu no corrent del balanç estan infravalorades en el mateix import.

L'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç, que presenta a les xifres comparatives un saldo per import de 2.893.144,05 euros, inclou uns saldos que corresponen a la pròpia entitat auditada, a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), al Servei d'Ocupació de les Illes Balears (SOIB) i a l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears, per imports de 421.192,59 euros, 544.876,14 euros, 159.725,98 euros i 874.524,89 euros, respectivament. Atesos els conceptes i la vinculació entre aquestes entitats, aquests saldos haurien d'estar classificats a l'epígraf «IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt estan sobrevalorades en 2.000.319,60 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç estan infravalorades en el mateix import.

L'epígraf «B. Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net» del compte de resultats adjunt, que presenta un saldo de 3.876.832,89 euros (2.722.964,86 euros al tancament de l'exercici anterior), i l'epígraf «C. Reclassificacions a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats adjunt, que presenta un saldo de -3.962.228,15 euros (-3.030.807,03 euros al tancament de l'exercici anterior), corresponen a les subvencions i donacions imputades durant l'exercici directament al patrimoni net i a les subvencions i donacions imputades durant l'exercici a l'excedent, respectivament. No obstant això, aquests imports no són coherents amb els registres comptables ni amb la variació de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt. En conseqüència, sense tenir en compte els possibles efectes de la limitació a l'abast indicada sobre aquests epígrafs i per tal que siguin coherents amb els altres estats comptables, a l'epígraf «B. Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net» del compte de resultats adjunt hauria de figurar un saldo de 5.080.344,93 euros (3.265.769,11 euros al tancament de l'exercici anterior), a l'epígraf «C. Reclassificacions a l'excedent de l'exercici» hauria de figurar un saldo de -5.397.699,81 euros (-3.044.420,91 euros al tancament de l'exercici anterior), a l'epígraf «D. Variacions de patrimoni net per ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net» hauria de figurar un saldo de -317.354,88 euros (627.244,33 euros al tancament de l'exercici anterior), a l'epígraf «F) Ajusts per errors» hauria de figurar un saldo de 5.771.560,00 euros (0,00 euros al tancament de l'exercici anterior) i a l'epígraf «H) Altres variacions » del compte de resultats hauria de figurar un saldo de 0,00 euros (0,00 euros al tancament de l'exercici anterior).

La nota «8. Passius financers» de la memòria dels comptes anuals adjunts no inclou la informació sobre els venciments dels passius financers a llarg termini que figuren a l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt, per un import de 5.630.643,28



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

euros (6.474.185,16 euros al tancament de l'exercici anterior). El marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat estableix que, per als actius financers i passius financers que tinguin un venciment determinat o determinable, s'ha d'informar sobre els imports que vencin en cada un dels cinc anys següents en el tancament de l'exercici i de la resta fins al seu últim venciment. Aquestes indicacions han de figurar separatament per a cada una de les partides d'actius financers i passius financers conforme al model de balanç. A més, per la seva importància sobre el balanç adjunt, aquesta nota no inclou la informació suficient sobre els epígrafs «III. Deutes a curt termini», «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» i «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenten saldos per import de 1.654.408,11 euros, 2.320.114,27 euros i 7.524.940,25 euros, respectivament (2.893.144,05 euros, 0,00 euros i 6.192.548,21 euros, respectivament, al tancament de l'exercici anterior), atès que s'hauria de desglossar el detall de cada projecte i la situació al tancament de l'exercici per costs imputats i pels ingressos pendents d'imputar a l'excedent. En conseqüència, la nota «8. Passius financers» de la memòria adjunt no inclou tota la informació que estableix el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat i no ens ha estat possible determinar aquesta informació atesa la limitació a l'abast anterior.

La «Nota 18. Provisions i contingències» de la memòria dels comptes anuals adjunts, únicament indica que en el present exercici s'han registrat provisions per retribucions al personal per import de 18.958,73 euros. L'Entitat, durant l'exercici 2020, ha dotat l'esmentada provisió per responsabilitats per import de 18.958,73 euros i ha revertit un excés de provisió per import de 51.324,66 euros, quedant un saldo de provisió per responsabilitats al tancament de l'exercici per import de 102.555,83 euros. Per altra banda, segons la resposta de l'Advocacia de la CAIB, al tancament de l'exercici 2020, existeixen 24 procediments judicials en tramitació en contra de l'Entitat (al tancament de l'exercici 2019 existien 12 procediments judicials en tramitació). En conseqüència, la memòria adjunta no inclou la informació que estableix el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació, atès que la nota esmentada no inclou per a cada provisió reconeguda al balanç, l'anàlisi del moviment durant l'exercici; una breu descripció de seva naturalesa o dels procediments en tramitació; l'evolució previsible, així com els factors dels quals depenen; 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. No s'han pogut aplicar procediments alternatius que permetin realitzar una estimació quantificada dels possibles efectes en els estats financers adjunts corresponents a l'exercici 2020.

La nota «19. Estat de fluxos d'efectiu» de la memòria adjunta inclou l'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici 2020 que, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament valorades i classificades determinades magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació, dels fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió i dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament i, a més, resulta incoherent amb el balanç i el compte del resultats. En conseqüència, per tal que aquest estat sigui coherent amb la resta d'estats dels comptes anuals i sense tenir en compte l'efecte de les altres excepcions, l'epígraf «2. Ajusts del resultat» està sobrevalorat en un import de 287.832,01 euros (infravalorat en 9.708,74 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «3. Canvis en el capital corrent» està



sobrevalorat en un import de 1.069.646,91 euros (sobrevalorat en 2.746.904,35 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «6. Pagaments per inversions» està infravalorat en un import de 1.119.642,47 euros (sobrevalorat en 27.175,04 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» està infravalorat en un import de 237.836,45 euros (infravalorat en 2.502.624,61 euros a l'exercici anterior).

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: nre. 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 «14. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual es mostra que les subvencions d'explotació meritades que corresponen a la CAIB, per l'import de 3.606.049,91 euros (2.718.626,71 euros a l'exercici anterior), representen el 71,4% del total de subvencions meritades durant l'exercici 20250 (un



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

69,2% del total a l'exercici anterior), per import de 5.060.032,24 euros (3.929.053,13 euros a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la nota «16. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, en la qual es mostra que els crèdits a curt termini que corresponen a entitats vinculades, per l'import de 3.776.811,80 euros (4.272.280,56 euros a l'exercici anterior), representen el 54,7% (58,9% a l'exercici anterior) dels epígrafs «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» i «IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt, per import total de 6.899.889,99 euros (7.258.955,94 euros a l'exercici anterior). Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de manera significativa 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 «12. Situació fiscal» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica que d'acord amb els treballs realitzats, existia suficient base legal per a modificar el criteri de la deduïbilitat de l'IVA que la Fundació venia aplicant sempre que pugui argumentar-se i demostrar-se la seva traçabilitat i projecció mercat de les despeses objecte de deducció. Es va treballar a realitzar la segregació de les quotes suportades en tres categories: aquelles que seran deduïbles íntegrament, aquelles que no seran deduïbles en cap percentatge, i un tercer grup per al qual es va adoptar un criteri raonable i en virtut del qual i mitjançant la corresponent fórmula matemàtica es va calcular el percentatge de deduïbilitat que va començar a aplicar-se a partir del primer trimestre del present exercici 2018. Durant l'exercici 2020 s'ha aplicat com a provisional el 60,03%, que ha estat modificat al tancament de l'exercici pel definitiu 56,27% que s'aplicarà com a provisional en el pròxim exercici 2021, sempre segons la fórmula matemàtica aplicable. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «23. Informació sobre les conseqüències derivades de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica que la Fundació ha rebut 400.000,00 euros procedents de la Conselleria de Salut en dues transferències, la primera de 300.000,00 euros ampliada posteriorment amb 100.000,00 euros mes, per a la recerca sobre la COVID-19, per a això s'han obert convocatòries i en total s'han dotat quinze projectes de investigació per a aquesta matèria. Al mateix temps i mitjançant convocatòria oberta pel Institut de Salut Carlos III, s'han concedit a la nostra entitat dos projectes per a la recerca sobre el Sars Cov-2 (covid-19) per import de 25.000,00 euros i 74.000,00 euros, respectivament cadascun d'ells. D'altra banda, l'efecte sobre la Fundació, mes allà de l'activitat pròpia, ha estat nul ja que no ha significat cap despesa, ni cost addicional. Per tant, i considerant l'anterior, la Fundació aquesta duent a terme les gestions oportunes a fi de fer front a la situació i minimitzar el seu impacte, considerant que es tracta d'una situació conjuntural que, conforme a les estimacions mes 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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 inclosa en la nota «27. Liquidació del pressupost administratiu» de la memòria dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha executat despesa del capítol «VI. Inversions reals» per damunt de les previsions de despesa del pressupost de capital, per import de 29.027,53 euros. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 40.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCAIB), que estableix que tenen caràcter limitador, a l'efecte de requerir l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts a què fa referència l'article 63 de la Llei esmentada, l'import total de les previsions de variacions dels actius i els passius no financers incloses en el pressupost de capital.

Una altra informació

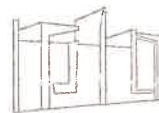
No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de resultats i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

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 28 de febrer de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 21 d'abril 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 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 7 de juny de 2021

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/01052

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