

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 DE:

SERVEI D'INFORMACIÓ TERRITORIAL
DE LES ILLES BALEARS

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL SERVEI D'INFORMACIÓ TERRITORIAL DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

A l'Òrgan de govern del Servei d'Informació Territorial de les 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 del Servei d'Informació Territorial de les Illes Balears (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 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.

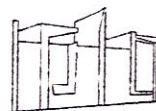
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat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

Limitació a l'abast

Els epígrafs «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» i «IV. Inversions financeres en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenten uns saldos de 29.790,01 euros (15.090,44 euros en l'exercici anterior) i 502.280,13 euros (338.799,81 euros en l'exercici anterior), respectivament. Les partides classificades en els dos epígrafs esmentats, inclouen el saldo a favor de l'Entitat pendent de cobrament de l'Administració General de Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) per import de 12.419,00 euros (0,00 euros en l'exercici anterior) i 502.280,13 euros (338.799,81 euros en l'exercici anterior), respectivament. Segon els registres comptables aportats per la Intervenció General de la CAIB, el saldo a favor de l'Entitat al tancament de l'exercici per transferències corrents i de capital és de 469.145,32 euros (293.246,00 euros al tancament de l'exercici anterior), per tant, inferior al saldo reconegut per l'Entitat en un import de 45.553,81 euros (45.553,37 euros al tancament de l'exercici anterior). La nota «14. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta indica que aquesta diferència és un error de la CAIB al



Auditores

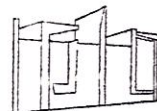
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

compensar la devolució de romanents de l'exercici 2017. No obstant això, l'Entitat no ha aportat documentació justificativa adequada i suficient respecte d'aquest import ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la seva cobrabilitat. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que aquest saldo a cobrar està correctament valorat en el balanç adjunt o si, en el seu cas, s'hauria d'haver ajustat contra un epígraf de fons propis del patrimoni net o contra l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt.

Excepció

L'epígraf «VI. Altres aportacions de socis» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo de 5.923.978,03 euros (5.305.679,80 euros al tancament de l'exercici anterior) que correspon a aportacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a finançar l'activitat que suposa l'objecte de l'Entitat. L'article 3 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears estableix que les entitats que integren el sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears estan sotmeses als principis de legalitat, servei a l'interès general, eficàcia, eficiència, estabilitat i transparència. Així, atès que l'Entitat ha rebut aquestes transferències per finançar la realització d'activitats d'interès públic o general, aquestes aportacions s'havien de registrar i d'imputar al resultat de l'exercici d'acord amb la norma «18a Subvencions, donacions i llegats rebuts» del marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat. En conseqüència, l'epígraf «V. Resultats d'exercici anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt, al tancament de l'exercici 2020, està infravalorat en un import de 5.198.472,74 euros (4.462.445,15 euros al tancament de l'exercici anterior), l'epígraf «VI. Altres aportacions de socis» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en un import de 5.923.978,03 euros (5.305.679,80 euros al tancament de l'exercici anterior), l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç està infravalorat en un import de 704.945,02 euros (735.921,13 euros al tancament de l'exercici anterior) i l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net està infravalorat en un import de 20.560,27 euros (35.422,63 euros al tancament de l'exercici anterior). A més, les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt estan infravalorades en 71.890,89 euros. Finalment, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt està infravalorat en 566.607,62 euros (628.817,81 euros al tancament de l'exercici anterior), l'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer» està infravalorat en 138.337,40 euros (107.103,32 euros al tancament de l'exercici anterior) i el resultat de l'exercici infravalorat en 704.945,02 euros (735.921,13 euros al tancament de l'exercici anterior). Per últim, degut a l'esmentat anteriorment, són incorrectes totes les xifres de l'estat de canvis en el patrimoni net adjunt, excepte les corresponents als epígrafs de capital i reserves.

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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 les notes «9. Fons propis», «10. Subvencions, donacions i llegats rebuts», «13. Ingressos i despeses», «14. Operacions amb parts vinculades» de la memòria dels comptes anuals adjunts i la liquidació del pressupost adjunta, en les quals es mostra que el resultat de l'exercici 2020 és negatiu, per import de -697.396,26 euros (-735.921,19 euros a l'exercici anterior), i que la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) ha realitzat una aportació sense caràcter finalista per import de 734.561,00 euros (731.000,00 euros a l'exercici anterior), una transferència corrent extraordinària per import de 15.300,00 euros, transferències de capital per import de 104.000,00 euros (150.000,00 euros a l'exercici anterior) i ingressos per facturació per import de 31.163,00 euros, inclosos 4.899,00 euros facturats a l'Institut Balear de l'Energia (44.043,00 euros a l'exercici anterior, inclosos 10.437,00 euros facturats a Serveis Ferroviaris de Mallorca). Aquests recursos representen el 94,47% dels ingressos meritats segons la liquidació del pressupost de l'exercici 2020. 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 «10. Subvencions, donacions i llegats rebuts» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica que la xifra total per transferències a reintegrar a la CAIB a 31 de desembre de 2020 és de 437.574,61 euros. Aquests romanents seran retornats a la CAIB mitjançant la compensació amb les ordres que té pendent de pagament a SITIBSA la Conselleria de Medi Ambient i Territori. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «14. Operacions amb parts vinculades» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica que d'acord amb el que estableix l'article 27.2 de la Llei 7/2010, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, el 10 d'abril de 2015, es va subscriure un Conveni d'assistència jurídica amb la Direcció de l'Advocacia de la CAIB, el qual té com objecte l'assumpció per part d'aquesta de la representació i la defensa en judici de SITIBSA en qualsevol jurisdicció i ordre jurisdiccional. Com a contraprestació per aquest servei, el punt cinquè de l'esmentat Conveni disposa que SITIBSA havia de satisfer a la Vicepresidència i Conselleria de Presidència la quantia anual de 7.500,00 euros, que havia de ser actualitzada d'acord amb la variació de l'IPC, generant aquesta

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

quantia crèdit a favor de la DG d'Advocacia de la CAIB. Ates que l'Advocacia de la CAIB no ha informat durant tot aquest temps a SITIBSA de la quantia que correspon a cada anualitat, ni ha enviat cap mena de documentació justificativa del deute ni ha reclamat el seu pagament, els comptes anuals de SITIBSA inclouen a 31 de desembre de 2020 una provisió per la despesa acumulada dels darrers 4 anys, en considerar-se el termini màxim per poder reclamar el deute, sent el seu import de 15.050,00 euros. Durant l'exercici ha estat retrocedida una provisió dotada per import de 7.550,00 euros a l'haver transcorregut el termini de quatre anys dins el qual la direcció de l'Advocacia de la CAIB tenia dret a reclamar el pagament. El 7 de gener de 2019 es va subscriure un nou Conveni d'assistència jurídica entre la Direcció de l'Advocacia de la CAIB i SITIBSA, mitjançant el qual l'Advocacia de la CAIB assumeix l'assistència jurídica de SITIBSA, que compren la representació i la defensa en judici davant qualsevol jurisdicció i ordre jurisdiccional. Aquest Conveni té una vigència de quatre anys i es podrà prorrogar expressament abans de la seva finalització, a iniciativa d'alguna de les parts, i no inclou cap clàusula referent a la contraprestació econòmica per haver prestat servei per mitjà dels advocats i les advocades de la Direcció de l'Advocacia de la CAIB. Per tant, es considera que la prestació econòmica és de 0,00 euros i a partir del 2019 no ha estat dotada cap provisió al respecte. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «18. Altra informació» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica que la situació conjuntural derivada de la COVID-19 no compromet l'aplicació del principi d'empresa en funcionament. Els efectes de la COVID-19 no han suposat a SITIBSA, entre d'altres, un expedient de regulació d'ocupació (ERTO) o un ERTE, el cessament de l'activitat, haver de contractar crèdits, el deteriorament dels actius o el reconeixement de provisions. El principal impacte ha estat en els ingressos propis, que han estat inferiors en els previstos, perquè el principal client, que és l'Administració de la CAIB, ha hagut de prioritzar la dedicació dels seus recursos a l'atenció sanitària i salut pública, protecció social i emergències, que són serveis que SITIBSA no presta. A conseqüència de la COVID-19 durant l'exercici 2020, i el que duem del 2021, alguns dels tècnics de SITIBSA han hagut de dedicar més temps del previst a la prestació del servei de suport a l'Administració de la CAIB, en lloc de poder dedicar-lo als projectes d'inversió propis o a la prestació de serveis que es puguin facturar. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la «Memòria de liquidació del pressupost» dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica que a finals de l'exercici, la Conselleria de Medi Ambient i Territori ha aprovat a favor de SITIBSA una transferència de despesa corrent extraordinària per import de 15.300,00 euros per atendre les despeses derivades d'uns projectes que excedeixen de les activitats previstes i pressupostades per al 2020. Com que la transferència extraordinària de corrent esmentada es va aprovar a finals de l'exercici i era just el temps per a realitzar els tràmits previs requerits per l'article 5.1 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la CAIB per a la presentació de les peticions de modificacions de pressupost, i sobre tot perquè SITIBSA disposava de romanent en el pressupost de despeses d'explotació i no necessitava comprometre despeses que impliquessin ultrapassar els límits corresponents, no es va sol·licitar a la direcció general de pressupost l'atorgament de l'autorització prèvia per modificar el pressupost i incorporar aquesta transferència extraordinària de corrent de 15.300,00 euros i ampliar la dotació de despeses corrents. Atès l'anterior, aquesta quantitat de 15.300,00 no ha estat incorporada a la liquidació

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

del pressupost, i es procedirà a la seva devolució juntament amb la resta de romanent de la transferència corrent. 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 2020, de la normativa sobre prevenció de riscos laborals i de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

Una altra informació

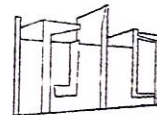
No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels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



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 15 de març de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 16 de març 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 12 de juliol de 2021



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. n° S1036
PALMA DE MALLORCA

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA