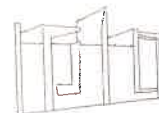


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2021 DE:

INSTITUT D'ESTUDIS BALEÀRICS



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT D'ESTUDIS BALEÀRICS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021

A l'Òrgan de govern de l'Institut d'Estudis Baleàrics 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'Institut d'Estudis Baleàrics (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, 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 del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, 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

L'Entitat, d'acord amb la nota «VI. Arrendaments i altres operacions similars» de la memòria adjunta, té la seva seu al carrer de l'Almudaina, número 4, de Palma, en el qual hi ha les seves oficines administratives. El 2 de juliol de 2020 es va signar el Conveni de col·laboració entre el Govern de les Illes Balears (a través de la Conselleria de Presidència, Cultura i Igualtat), la Universitat de les Illes Balears, l'Institut d'Estudis Baleàrics i l'Institut d'Indústries Culturals de les Illes Balears sobre l'ús compartit dels espais de Ca n'Oleo, a Palma, el qual regula l'ús compartit dels espais d'aquest edifici situat al carrer de l'Almudaina, 4, de Palma, propietat de la Universitat de les Illes. L'Entitat no ha aportat cap valoració econòmica de l'ús d'aquestes dependències ni hem pogut aplicar procediments per determinar el seu valor. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar l'efecte d'aquest ús en el compte de pèrdues i guanys adjunt.



Audidores

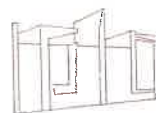
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Excepcions

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 127.241,88 euros (173.183,28 euros a l'exercici anterior), inclou un import de 78.523,44 euros (67.608,24 euros a l'exercici anterior) que correspon, d'acord amb els registres comptables de l'Entitat, a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB). La CAIB fa el pagament de la quota patronal i de les retencions de l'IRPF corresponents a les nòmines del personal funcionari de l'Entitat i, per recuperar les quantitats satisfetes, la CAIB ha de retenir de les transferències del capítol «IV. Transferències corrents» l'import abonat prèviament per compte de l'Entitat. D'acord amb el treball d'auditoria realitzat, des de fa diversos exercicis l'Entitat no ha registrat la despesa de la quota patronal a la Seguretat Social del personal funcionari i, per aquest motiu, s'ha acumulat el saldo deutor esmentat. Al tancament de l'exercici 2021, el saldo que ha de figurar al passiu corrent del balanç adjunt és l'import pendent de compensar de les retencions de les nòmines dels funcionaris per la quota patronal a la Seguretat Social i per retencions de l'IRPF del mes de desembre, per import de 1.259,10 euros (1.257,83 euros a l'exercici anterior). En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en 78.523,44 euros (67.608,24 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en 72.454,67 euros (61.563,20 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en 7.327,87 euros (7.302,87 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç està infravalorat en 1.259,10 euros (1.257,83 euros a l'exercici anterior). A més, l'epígraf «6. Despeses de personal» del compte de pèrdues i guanys adjunt i el resultat de l'exercici estan sobrevalorats en 7.327,87 euros (7.302,87 euros a l'exercici anterior).

L'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» i l'epígraf «V. Inversions financeres a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenten uns saldos per import de 3.550.000,00 euros i -57.707,32 euros, respectivament, d'acord amb el treball d'auditoria realitzat, corresponen ambdós a la CAIB. D'acord amb la resposta de la CAIB al procediment de confirmació de saldos i operacions, figura com a pendent de pagament a l'Entitat un import de 3.550.000,00 euros que correspon a l'exercici 2021. En conseqüència, l'epígraf «V. Inversions financeres a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en 57.707,32 euros i l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorat en el mateix import. A més, l'epígraf «1. Import net de la xifra de negocis» del compte de pèrdues i guanys adjunt està sobrevalorat en 492,30 euros, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt està infravalorat en 58.199,62 euros i el resultat de l'exercici infravalorat en un import de 57.707,32 euros. Per últim, els ingressos meritats del capítol «III. Taxes i altres ingressos» de la liquidació del pressupost adjunt estan sobrevalorats en 492,30 euros i els ingressos meritats del capítol «IV. Transferències corrents» de la liquidació del pressupost adjunt estan infravalorats en 58.199,62 euros.

L'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo de 379.064,07 euros (160.593,39 euros a l'exercici anterior), inclou correccions d'errors d'exercicis anteriors registrades durant l'exercici 2021 per un import global de 218.470,68 euros (125.955,37 euros a l'exercici anterior). La nota «II. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta indica, a l'apartat «6. Correcció d'errades», que durant l'exercici 2021



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

s'han corregit errors que afecten al patrimoni net per import de 84.565,20 euros corresponents a l'exercici 2020 i per import de 133.905,48 euros corresponents a anys anteriors al 2020. Aquesta correcció d'errors correspon, principalment, a subvencions no justificades adequadament per part dels beneficiaris i, per tant, que haurien de ser retornades a l'ens concedent del finançament, que és la CAIB, atès que no han estat destinades a la seva finalitat. A més, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, la correcció d'errors d'exercicis anteriors s'ha d'imputar directament en el patrimoni net, s'han de modificar les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis als quals afecti l'error i s'ha d'incorporar la corresponent informació en la memòria dels comptes anuals. No obstant això, l'Entitat no ha corregit de manera completa i correcta les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior en el balanç adjunt i en el compte de pèrdues i guanys adjunt, atès que la informació de la correcció d'errors explicada a la memòria no coincideix amb el balanç adjunt presentat i, a més, d'acord amb el treball d'auditoria realitzat, resulta incorrecta la correcció d'errors practicada per l'Entitat. En conseqüència, l'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en 218.470,68 euros i l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç està infravalorat en el mateix import. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç estan sobrevalorades en 55.392,42 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en 133.905,48 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç estan sobrevalorades en 84.565,20 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç estan infravalorades en 218.470,68 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç estan sobrevalorades en 55.392,42 euros. Per últim, les xifres comparatives de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan sobrevalorades en 84.565,20 euros i el resultat de l'exercici 2020 sobrevalorat en el mateix import.

L'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt, presenta un saldo per import de 2.584.765,35 euros que correspon, segons indica la nota «II. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, a l'apartat «2.3. Comparabilitat», a les resolucions de convocatòries de subvencions atorgades per l'Entitat de l'exercici 2021. Com a contrapartida, l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, presenta un saldo per import de 2.156.000,00 euros que correspon, tal com indica la mateixa nota de la memòria, a les transferències de la CAIB per atendre les convocatòries de subvencions de l'Entitat de l'exercici 2021. D'acord amb el treball d'auditoria realitzat sobre les convocatòries de totes les línies de subvencions i les seves corresponents resolucions d'atorgament, l'import màxim a atorgar, segons les convocatòries de subvencions de l'exercici 2021, és de 2.780.000,00 euros, 2.156.000,00 euros a càrrec del pressuposts de l'exercici 2021 i 624.000,00 euros a càrrec del pressuposts de l'exercici 2022. No obstant això, l'import total atorgat, segons els resolucions de concessió, és de 2.584.765,35 euros i, per tant, hi ha un import de 195.234,65 euros no s'ha compromès i que pertoca el seu reintegrament a la CAIB. En conseqüència, l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en un import de 195.234,65 euros i l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en el mateix import.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'epígraf «1. Import net de la xifra de negocis» del compte de pèrdues i guanys adjunt, que presenta un saldo per import de 263.837,82 euros, inclou un import de 31.171,13 euros que correspon a la compensació per part de la Conselleria de Mobilitat de les despeses per lloguer de la seva seu que paga l'Institut d'Estudis Balearics. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, aquests ingressos s'han de classificar a la partida «b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici» de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys. En conseqüència, l'epígraf «1. Import net de la xifra de negocis» del compte de pèrdues i guanys adjunt està sobrevalorat en 31.171,13 euros i l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys està infravalorat en el mateix import. Per últim, els ingressos meritats del capítol «III. Taxes i altres ingressos» de la liquidació del pressupost adjunta estan sobrevalorats en 31.171,13 euros i els ingressos meritats del capítol «IV. Transferències corrents» de la liquidació del pressupost adjunta estan infravalorats en el mateix import.

La «liquidació del pressupost» corresponent a l'exercici 2021, inclosa a l'Annex II de la memòria dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha obtingut un superàvit d'operacions corrents, per import de 584.235,32 euros. Si bé, s'ha de tenir en compte que una part d'aquest superàvit, per import de 4.883,30 euros, s'ha destinat a finançar despeses del capítol «VI. Inversions reals» i que, per una excepció anterior, els ingressos corrents meritats s'han d'incrementar en un import de 57.707,32 euros. El punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació estableix «atesa la seva naturalesa, les transferències corrents rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears (CAIB) i els seus ens dependents, en la part que no s'hagi destinat a executar despesa de l'exercici, si s'escau, s'hauran de retornar als ens concedents dins l'exercici següent quan, un cop tancats i auditats els comptes, s'hagi quantificat definitivament aquell import a la memòria de la liquidació del pressupost. Les conselleries o altres ens concedents no podran autoritzar a les empreses i fundacions la utilització d'aquests imports en l'exercici següent». Per aquest motiu, al tancament de l'exercici 2021, hi ha imports rebuts i no aplicats a la finalitat de finançar les activitats esmentades i, per tant, s'han de registrar com a deute per subvencions a reintegrar en el passiu corrent del balanç per import de 641.942,64 euros. A més, a la liquidació del pressupost esmentada no figuren com ingressos meritats de l'exercici 2021, en el capítol «IV. Transferències corrents», les aportacions de la CAIB per a convocatòries de subvencions atorgades per l'Entitat, per import de 2.156.000,00 euros. Per últim, el capítol «VII. Transferències de capital» de la liquidació del pressupost presenta com ingressos meritats un import d'11.287,51 euros, que correspon a la imputació de les subvencions d'immobilitzat al resultat de l'exercici i que, per tant, no són ingressos pressupostaris d'aquest exercici. En conseqüència, l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 641.942,64 euros, l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades» del passiu corrent del balanç està infravalorat en el mateix import, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt i el resultat de l'exercici estan sobrevalorats en el mateix import. A més, els ingressos meritats del capítol «IV. Transferències corrents» de la liquidació del pressupost adjunt estan infravalorats en 2.156.000,00 euros i els ingressos meritats del capítol «VII. Transferències de capital» estan sobrevalorats en un import d'11.287,51 euros.

La nota «II. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta indica, a l'apartat «2.3. Comparabilitat», que s'ha canviat el criteri respecte de les subvencions atorgades i rebudes;



Audidores

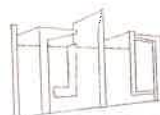
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

atès que les subvencions de 2021 s'han publicat dins 2022. S'ha canviat el criteri de despesa i, a partir d'aquest any, les subvencions atorgades es duren al compte de resultat en el moment del pagament i no quan es publiquen en el BOIB. Els anys anteriors les despeses de les subvencions es comptabilitzaven en el moment de la publicació en el BOIB; això generava una diferència una vegada justificada la subvenció. Aquesta diferència es comptabilitzava com a reserva al compte «113. Reserves voluntàries». Per tant, el 2021 s'han comptabilitzat com a despeses anticipades les subvencions de 2021 i com ingressos anticipats les aportacions de la CAIB pendents de rebre per aquestes subvencions. D'acord al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, quan es produeixi un canvi de criteri comptable, que només procedirà d'acord amb el que s'estableix en el principi d'uniformitat, s'aplicarà de manera retroactiva i el seu efecte es calcularà des de l'exercici més antic per al qual es disposi d'informació. No obstant això, l'Entitat no ha aplicat aquest canvi de criteri en la presentació del balanç ni en la presentació del compte de pèrdues i guanys, ni ha ajustat per aquest canvi de criteri les xifres comparatives d'aquests estats comptables. A més, la memòria adjunta no inclou tota la informació respecte a aquest canvi de criteri que estableix el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, atès que no s'indica l'import de la correcció per a cada una de les partides que corresponguin dels documents que integren els comptes anuals afectats en cadascun dels exercicis presentats a efectes comparatius o, si l'aplicació retroactiva és impracticable, s'ha d'informar sobre aquest fet, les circumstàncies que l'expliquen i des de quan s'ha aplicat el canvi en el criteri comptable.

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 «XIV. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que les subvencions d'explotació rebudes de la CAIB, durant l'exercici 2021, són per import de 2.419.022,92 euros (4.074.603,63 euros a l'exercici anterior), aquestes representen el 90,2% del total d'ingressos de l'exercici (94,8% del total d'ingressos de 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.

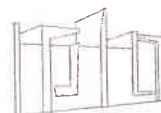
Cridem l'atenció sobre la nota «XVI. Altra informació» de la memòria adjunta que, a l'apartat «3. Efectes COVID», indica que a causa dels efectes de la COVID, els tècnics de l'Àrea de Cultura de l'IEB no varen assistir de manera presencial a cap fira professional per fomentar la projecció exterior de la cultura durant el primer semestre de l'any 2021. D'altra banda, tots els esdeveniments organitzats en motiu de la Fira B! es varen retransmetre per streaming per primera vegada. Pel que fa l'Àrea de Llengua, la gran majoria de cursos es continua oferint de manera virtual, tot i que se'n tornaren a oferir algun de presencials. L'any 2021 es varen reobrir els centres de català de Manacor, Eivissa i Ciutadella. Així i tot, continua en marxa el Centre de Català Virtual. Els assessors de la xarxa de centres de català de l'IEB guien els usuaris i els ajuden resolent dubtes i corregint les expressions escrites. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota II 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 2021, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

La «Liquidació del pressupost» corresponent a l'exercici 2021, inclosa a l'Annex II 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 4.883,30 euros. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 40.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCAIB), que estableix que té caràcter limitador, a l'efecte de requerir l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts a què fa referència l'article 63 de la Llei esmentada, l'import total de les previsions de variacions dels actius i els passius no financers incloses en el



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

pressupost de capital. No consta que l'Entitat hagi realitzat les oportunes modificacions de crèdit aprovades per l'òrgan corresponent i tramitades d'acord amb l'article 63 de l'LFCAIB i l'article 5 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears, per donar cobertura a l'excés de despesa esmentat.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, 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 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.

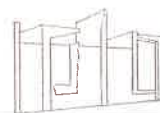
No tenim res que informar referent a això.

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 II 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 22 de març de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 12 de maig de 2022.

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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 aconseguixen 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 4 de juliol de 2022

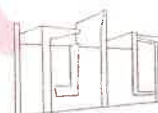
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2022 Núm. 13/22/02650
30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

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