



**C.M.S.**

**AUDITORS ASSOCIATS, S.L.**

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI  
2018 DE:**

**AGÈNCIA BALEAR DE L'AIGUA I DE LA  
QUALITAT AMBIENTAL**



# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

## INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA BALEAR DE L'AIGUA I DE LA QUALITAT AMBIENTAL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018

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

### Opinió amb excepcions

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals de l'Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2018, 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.

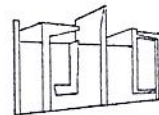
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2018, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que és el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

### Fonament de l'opinió amb excepcions

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

#### Limitacions a l'abast

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 298.639.350,44 euros (305.929.460,78 euros al tancament de l'exercici anterior) que, d'acord amb la nota «4. Normes de registre i valoració» de la memòria adjunta, es valora inicialment pel seu preu d'adquisició, i inclou les despeses addicionals que es produeixen necessàriament fins a la posada en condicions de funcionament del bé. A més, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, aquests elements s'han de valorar pel preu d'adquisició o cost de producció que ha d'estar format, a més de l'import facturat pel venedor, per totes les despeses addicionals i directament relacionades que es produeixin fins a la seva posada en condicions de funcionament; entre altres conceptes, els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra. També s'hi ha d'afegir la part que raonablement correspongui dels costos indirectament imputables als elements de què es tracti en la mesura que els costos



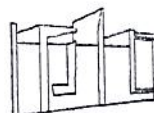
# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

corresponguin al període de fabricació o construcció i siguin necessaris per a la posada de l'actiu en condicions operatives. L'epígraf «6. Despeses de personal» del compte de pèrdues i guanys adjunt presenta un saldo de 3.404.398,98 euros que inclou enginyers, tècnics d'obra, personal d'administració i altres relacionats amb l'objecte de l'Entitat pel que fa a la promoció i construcció d'obres de conservació, millora de torrents i cursos fluvials, d'instal·lacions de sanejament i depuració d'aigües residuals, de qualsevol tipus d'infraestructura hidràulica, així com la promoció, la redacció de plans i projectes, etc. No consta que l'Entitat hagi tingut en compte si part d'aquestes despeses de personal i altres despeses indirectes, de l'exercici 2018 i anteriors, s'haurien d'haver registrat com a major cost de l'immobilitzat material. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar l'import pels conceptes esmentats en que s'hauria d'incrementar el valor de l'immobilitzat material que figura a l'actiu del balanç adjunt ni el seu efecte sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo de 257.038.914,55 euros (209.780.134,94 euros al tancament de l'exercici anterior) que, d'acord amb la nota «9. Subvencions, donacions i llegats rebuts» de la memòria adjunta, correspon a les transferències de capital, normalment pluriennals, per fer front al finançament dels préstecs per dur a terme els plans d'inversió, de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), majoritàriament, de l'Estat o de la Comunitat Europea (Fons de Cohesió). D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, aquest epígraf ha de mostrar l'import de les subvencions, donacions i llegats rebuts per a finançar elements de l'actiu que encara no s'han aplicat al resultat de l'exercici. Aquestes subvencions de capital rebudes s'han d'imputar com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització dels elements d'immobilitzat finançats o, si s'escau, quan se'n produeixi l'alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç. Els elements de l'immobilitzat material han estat finançats amb subvencions de capital, per donacions o per préstecs que suposen un finançament específic, els quals a la vegada l'Entitat ha rebut transferències de la CAIB per a la seva amortització, cas en què la imputació també s'ha de realitzar en funció de l'element finançat. Per últim, les subvencions de capital que al tancament de l'exercici no han estat destinades a la seva finalitat s'han de classificar com a deutes transformables en subvencions. Tot i que l'Entitat ha aportat un detall de la composició de l'epígraf esmentat, aquest no resulta evidència suficient i adequada per a verificar la seva raonabilitat i la correcta aplicació de les normes de registre i valoració que estableix el marc normatiu esmentat, atès que no permet relacionar aquest amb els elements finançats que figuren a l'actiu no corrent del balanç adjunt. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que tots els saldos de les donacions i les subvencions de capital estan correctament classificats al epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt o, en el seu cas, l'import que hauria de figurar com a deutes transformables en subvencions dins el passiu del balanç ni, en el seu cas, l'efecte sobre els epígrafs «V. Resultats d'exercicis anteriors» i «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç i sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'Entitat, d'acord amb la nota «1. Activitat de l'Empresa» de la memòria adjunta, té el seu domicili i les oficines al carrer Gremi Corredors núm. 10 de Palma. L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat d'aquest domicili o espai físic on està ubicada i realitza la seva activitat, així com tampoc cap contracte de lloguer o conveni amb l'entitat titular de l'immoble que reguli el seu ús. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si



# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

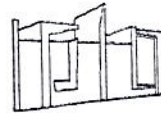
existeixen béns, drets o altres recursos controlats econòmicament per l'Entitat relacionats amb aquest immoble que haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

## Excepcions

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 25.406.360,24 euros (45.783.223,27 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou uns saldos que, d'acord amb la nota «7. Actius finances» de la memòria adjunta, corresponen a l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears, per projectes aprovats que s'han de finançar amb el fons per afavorir el turisme sostenible, i a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), per subvencions pendents de cobrament, per imports de 9.860.962,86 euros i 2.145.408,67 euros, respectivament (al tancament de l'exercici anterior 12.515.512,38 euros i 10.334.280,82 euros, respectivament). Atesos els conceptes i la vinculació entre aquestes entitats aquests saldos haurien d'estar classificats a l'epígraf «IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en 12.006.371,53 euros (22.849.793,20 euros les xifres comparatives de l'exercici anterior) i l'epígraf «IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» està infravalorat en els mateixos imports.

L'epígraf «VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 13.194.297,66 euros (14.515.513,38 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou un import de 9.860.962,86 euros (12.515.512,38 euros al tancament de l'exercici anterior) que correspon, d'acord amb la nota «10. Passius financers» de la memòria adjunta, a 11 projectes a finançar amb càrrec a l'impost de turisme sostenible. No obstant això, no consten registrats els imports corresponents a les resolucions, de 9 i 10 de juliol de 2018, dels projectes «ITS2017-041- Ampliació i millora de l'EDAR d'Inca», «ITS2017-053- Col·lectors i emissari terrestre de l'EDAR d'Andratx» i «ITS2017-059- Conducció d'aigua Petra-Manacor», per import total de 15.130.181,10 euros. En conseqüència, l'epígraf «VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt està infravalorat en un import de 15.130.181,10 euros i l'epígraf «IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç està infravalorat en el mateix import.

L'estat de canvis en el patrimoni net adjunt, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, inclou incorrectament classificades determinades magnituds. En conseqüència, per tal que aquest estat sigui coherent amb els altres estats dels comptes anuals i sense tenir en compte les limitacions i les excepcions anteriors, en el quadre «B) Estat total de canvis en el patrimoni net», l'epígraf «II. Ajustos per errors 2017 i anteriors» està infravalorat en un import de 8.013.552,69 euros en la columna «Reserves», d'acord amb l'ajust inclòs en el quadre de la nota «8. Fons propis» de la memòria adjunta, i està infravalorat en un import de 21.888.170,00 euros en la columna «Subvencions donacions i llegats», d'acord amb l'ajust inclòs en el quadre de la nota «9. Subvencions, donacions i llegats rebuts» de la memòria adjunta; l'epígraf «I. Total d'ingressos i despeses reconegudes» està sobrevalorat en un import de 8.013.552,69 euros en la columna «Reserves», està sobrevalorat en un import de 21.888.170,00 euros en la columna «Subvencions donacions i llegats» i sobrevalorat en un import de 29.901.722,69 euros la columna «Total».



# Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Els comptes anuals adjunts no inclouen l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2018. El marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, estableix que els comptes anuals comprenen el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria. Aquests documents formen una unitat. Quan es pugui formular balanç i memòria en model abreujat, l'estat de fluxos d'efectiu no és obligatori. No obstant això, l'Entitat no compleix amb els requisits per poder formular balanç i memòria en model abreujat. En conseqüència, els comptes anuals adjunts no inclouen tots els estats comptables que estableix el marc normatiu d'informació financera que és d'aplicació a l'Entitat.

La liquidació del pressupost administratiu dels comptes anuals adjunts inclou, a la liquidació del pressupost d'ingressos, com a previsions inicials al capítol «VII. Transferències de capital» un import de 39.855.546,00 euros que no coincideix amb l'import de figura en el pressupost aprovat per a l'Entitat, per a l'exercici 2018, a la Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2018, que és d'un import de 38.956.546,00 euros i el total del pressupost d'ingressos d'un import de 98.772.241,00 euros. En conseqüència, les previsions inicials i les previsions definitives d'ingressos del capítol «VII. Transferències de capital», el total de previsions d'ingressos i el total de previsions definitives d'ingressos de la liquidació del pressupost administratiu adjunta estan sobrevalorades en un import de 899.000,00 euros.

La liquidació del pressupost administratiu dels comptes anuals adjunts presenta modificacions de les previsions d'ingressos i modificacions dels crèdits de despeses per import total de 6.325.000,00 euros. No obstant això, els capítols afectats per la modificació de crèdit segons la Resolució de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques, de 28 de desembre de 2018, per la qual s'autoritza la modificació del pressupost d'ABAQUA per a l'exercici 2018, no coincideixen amb els que figuren a la liquidació esmentada. En conseqüència, les previsions definitives d'ingressos del capítol «VII. Transferències de capital» estan sobrevalorades en 3.117.070,22 euros i, pel que fa al pressupost de despeses, els crèdits definitius i els crèdits disponibles del capítol «VI. Inversions reals» estan sobrevalorats en el mateix import. Això fa que els crèdits disponibles del capítol «VI. Inversions reals» siguin negatius en un import de 1.586.513,85 euros.

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Plec de prescripcions tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.



Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

## Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «1. Activitat de l'Empresa» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'article 8 del Decret 100/2015, de 18 de desembre, especifica clarament que l'ABAQUA té, als efectes en l'article 24.6 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, la condició de mitjà propi i servei tècnic respecte de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, les entitats de dret públic que hi estan vinculades o que en depenen, les fundacions del sector públic autonòmic i els consorcis subjectes a l'ordenament autonòmic. Tot això, sense perjudici de la necessitat que l'entitat de la qual depengui autoritzi que ABAQUA sigui mitjà propi o comprovi que disposa dels mitjans materials i personals per a la realització dels encàrrecs. Que l'any 2016 un 70,45%, l'any 2017 un 85,03% i l'any 2018 un 74,11% de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es duiguin a terme en l'exercici dels encàrrecs que li han estat confiats pel poder adjudicador que el controla o per persones jurídiques controlades del mateix mode per l'entitat que fa l'encàrrec. En atenció amb l'anteriorment exposat, entenem que l'ABAQUA no reuneix els requisits de ser mitjà propi respecte de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB). La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la qual s'indica, a l'apartat «Principi de gestió continuada», que es considera que la gestió de l'empresa continuarà en un futur previsible, sempre recolzada per la CAIB, per la qual cosa l'aplicació dels principis i criteris comptables no té el propòsit de determinar el valor del patrimoni net a efectes de la seva transmissió global o parcial, ni l'import resultant en cas de liquidació. També cridem l'atenció sobre la nota «7. Actius financers» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que dins de la categoria d'actius financers a llarg i curt termini, en les inversions en empreses del grup té reflectits els nominals pendents de cobrar dels diferents plurianuals aprovats per la Conselleria Medi Ambient, Agricultura i Pesca, per un import total de 100.387.738,76 euros, que representa el 23,2% del total de l'actiu del balanç adjunt. A més, cridem l'atenció sobre la nota «8. Fons propis» de la memòria adjunta, que mostra que els fons propis al tancament de l'exercici són positius per import de 2.194.875,49 euros motivat principalment per la reversió contra reserves d'una provisió per responsabilitats per import de 7.587.042,94 euros, atès que l'exercici anterior eren negatius per un import de -6.299.239,68 euros. També cridem l'atenció sobre el balanç adjunt que mostra que l'Entitat presenta un fons de maniobra negatiu per import de -5.986.829,29 euros (-11.034.511,67 euros a l'exercici anterior). A més, cridem l'atenció sobre la nota «10. Passius financers» de la memòria adjunta, que mostra que els deutes amb entitats de crèdit al tancament de l'exercici són per import de 97.244.677,49 euros, i en la qual s'indica que tots els préstecs vius compten amb l'aval de la CAIB. Per últim, cridem l'atenció sobre les notes «9. Subvencions, donacions i llegats» i «12. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta que mostren que l'Entitat, des de la seva constitució, ha rebut subvencions de capital per import total de 719.525.561,34 euros, de les quals s'ha aplicat al resultat de l'exercici 2018 un import de 16.045.196, 73 euros, i que a l'exercici 2018 ha rebut subvencions d'explotació per import de 4.504.668,87 euros. 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.

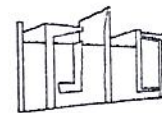
Cridem l'atenció sobre la nota «6. Immobilitzat material» de la memòria adjunta en la qual s'indica que les EDARS acabades no es troben inscrites a nom de l'Entitat, atès que no s'ha realitzat escriptura d'obra nova, encara que sí estan inscrits els solars corresponents. A més, s'indica que existeix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

Cridem l'atenció sobre la nota «10. Passius financers» de la memòria adjunta en la qual s'indica, a l'apartat de provisions a llarg termini, que a data de formulació del presents comptes anuals el procés amb Tirme s'ha resolt i s'ha donat de baixa la provisió existent en 2017, provisió de 8.047.202,29 euros (7.587.042,94 euros en concepte de capital i 583.618,68 euros en concepte d'interessos meritats en 2015) corresponents a la demanda que Tirme ha interposat per la reclamació de la taxa de fangs dels exercicis 2012, 2013 i gener i febrer de 2014. També cridem l'atenció sobre l'apartat de provisions a curt termini de la nota esmentada, en el qual s'indica que existeix una provisió 840.296,10 euros per indemnització pels danys del contracte de la EDAR de Cala Tarida, provisió de 832.882,92 euros per la reclamació judicial per l'emissari de Ciutadella Nord, provisió per litigis diversos pendents de resoldre judicialment per valor de 433.117,55 euros (destacant l'explotació d'anys anteriors de la dessaladora de Sant Antoni,...) i una de 573.742,08 euros, per cobrir les reclamacions per interessos de demora per retard en el pagament de les factures d'anys anteriors i reclamades. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «15. Fets posteriors» de la memòria adjunta en la qual s'indica a l'apartat «Liquidació del pressupost» que es va aprovar la modificació pressupostària en el Consell d'Administració, de 24 d'octubre de 2018, la qual es va remetre a la Conselleria de Medi Ambient per que la tramitessin davant la direcció general de pressuposts i finançament, a dia de formular els comptes no s'ha rebut l'aprovació de la mateixa. 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.



# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2018, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

D'acord amb l'excepció de la secció «Fonaments de l'opinió amb excepcions» sobre la modificació de crèdit inclosa a la liquidació del pressupost, l'Entitat ha executat despesa en inversions reals per damunt de les previsions de despesa del pressupost de capital, per import de 1.586.513,85 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 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'Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2018, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat d'execució del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

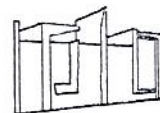
Si fos el cas, la nostra opinió sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la nostra auditoria i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'altra informació consisteix a avaluar i informar de 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 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 27 de febrer de 2019 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 19 de març de 2019. Aquests comptes anuals varen ser reformulats amb data 17 de maig de 2019 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el dia 24 de maig de 2019.

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. Auditores Associats, S.L.

Miquel Montserrat Adrover

Palma, 6 d'agost de 2019

(A excepció del que es descriu al sisè paràgraf d'excepcions de la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions», al cinquè paràgraf d'èmfasi i al tercer paràgraf de la secció «Altres qüestions», pel que fa a l'autorització de la modificació de crèdit aportada en al·legacions, pels quals la data és 19 de setembre de 2019).



CMS AUDITORES  
ASSOCIATS, S.L.  
R.O.A.C. nº S1036  
PALMA DE MALLORCA

**Auditores**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA