



**C.M.S.**

**AUDITORS ASSOCIATS, S.L.**

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI  
2020 DE:**

**AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES  
BALEARS**



# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

## **INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020**

A l'Òrgan de govern de l'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA 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 de l'Agència Tributària de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu 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.

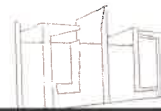
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre 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 ha aplicat l'Entitat que és el Pla General de Comptabilitat Pública de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

### **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

Una de les competències que té encomanades l'ATIB és la gestió, inspecció i recaptació dels recursos titularitat d'altres administracions públiques que mitjançant llei, conveni, delegació de competències o encomana de gestió siguin atribuïdes a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. El conjunt de registres que genera el procés de la informació relativa al desenvolupament d'aquestes competències es recull per l'ATIB en diferents comptes comptables. Al tancament de l'exercici, els saldos pendents que deriven de les situacions pendents de liquidació definitiva als ens públics que varen encomanar aquesta gestió es presenten, formant part del balanç de situació, en les partides següents: «4. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics» amb un saldo de 74.818.003,62 euros (77.657.502,87 euros a l'exercici anterior), «5. Creditors no pressupostaris» amb un import de



# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

3.594.639,34 euros (2.710.999,21 euros a l'exercici anterior) i la partida «4. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics» per un total de 12.403.288,38 euros (11.848.207,16 euros a l'exercici anterior). Els registres comptables no permeten determinar la composició o desglossament d'aquests saldos pels diferents ens públics que encomanen la gestió i no consta aquesta informació en altres tipus de fitxers extracomptables. La determinació del saldo global efectuat per l'Entitat resulta ser un procediment alternatiu vinculat a successos futurs. Per altra banda, s'han rebut molt poques respostes a la sol·licitud de confirmació que es va trametre a una mostra d'ens públics a fi de procedir a la verificació dels imports pendents; a més, les respostes rebudes presenten diferències significatives amb la informació subministrada per l'ATIB i no hem pogut aplicar procediments alternatius satisfactoris per verificar la raonabilitat dels saldos esmentats. En conseqüència, no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat de la valoració i la classificació dels saldos de l'epígraf «IV. Creditors i altres comptes a pagar» per un import de 78.412.642,96 euros (80.368.502,08 euros a l'exercici anterior) del passiu corrent del balanç adjunt, l'epígraf «III. Deutors i altres comptes a cobrar» per un import de 12.403.288,38 euros (11.848.207,16 euros a l'exercici anterior) de l'actiu corrent del balanç adjunt, ni de l'efecte, si és el cas, sobre el compte del resultat econòmic patrimonial adjunt. No obstant, durant l'exercici 2021 i fins a la data de preparació del present informe, segons la informació global facilitada per l'Entitat, s'ha liquidat un import de 47.931.330,74 euros, vinculat a aquestes partides.

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.



## Paràgraf d'èmfasi

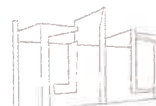
Cridem l'atenció sobre la nota «18. Altre informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que les conseqüències derivades de la COVID-19, no han requerit un ajust en els comptes anuals de l'exercici 2020. Les despeses derivades de l'aplicació de la normativa COVID-19 han estat assumides amb els recursos del capítol II del Pressupost de despeses de l'exercici 2020 sense necessitat d'ampliar el Pressupost inicial aprovat de l'ATIB. Per altra banda, es posa de manifest que l'ATIB ha donat complida informació de les despeses derivades del compliment de la normativa COVID-19 en els quadres requerits periòdicament per la Direcció General de Pressuposts. No obstant això no és possible estimar els impactes presents i futurs d'aquesta crisi a l'entitat, si bé a el tractar-se d'un entitat pública finançada amb fons públics, no considerem que hi pugui haver greus conseqüències i no compromet l'aplicació del principi d'empresa en funcionament. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

## Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota 2 de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts, els han preparat l'òrgan de govern d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat amb el propòsit de mostrar la imatge fidel. En conseqüència, els comptes anuals adjunts s'han preparat en virtut d'aquest marc normatiu d'informació financera i han estat auditats aplicant les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat. Aquest informe en cap cas s'ha d'entendre com un informe d'auditoria en els termes prevists en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

En relació a la situació sobre la protecció de dades personals, l'Entitat durant el període 2020 va iniciar actuacions per adaptar els seus processos de tractament de dades al que disposen les normes reguladores d'aquesta matèria. Aquestes actuacions han posat de manifest diferents mancances que presenten els sistemes de tractament de dades personals que segueix l'ATIB. En aquest sentit cal dir que segons el comentaris realitzats per l'Entitat, es troba previst organitzar un procediment de contractació de serveis amb la finalitat de realitzar les actuacions oportunes per esmenar aquestes mancances. Aleshores, tenint en compte aquestes circumstàncies; fins a la data de preparació del present informe no es pot assegurar, raonablement, que l'Entitat compleix adequadament amb la normativa en matèria de Protecció de Dades Personals i Garantia dels Drets Digitals, que resulta d'aplicació.

En relació a la qüestió relativa a la prevenció de riscos laborals, l'Entitat durant el període 2020 va contractar un servei extern especialitzat en aquesta matèria per que realitzi, únicament, l'avaluació de riscos laborals i la proposta de planificació d'actuacions corresponents derivades d'aquesta avaluació. No consta cap tipus d'actuació per part de l'ATIB relativa al seguiment i valoració de la implantació de l'activitat preventiva en aquesta matèria, fet que no permet analitzar el seu grau de compliment relatiu a la prevenció de riscos laborals respecte al que disposa la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de Prevenció de riscos laborals.



## **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, l'estat de fluxos d'efectiu 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 15 de juny de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el mateix dia. Aquests comptes van ser reformulats amb data 3 de novembre de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el mateix dia.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de govern és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si l'òrgan de govern té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.



## **Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un grau alt de seguretat, però no garanteix que una auditoria duta a terme de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan de govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, que ha fet l'òrgan de govern, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament.

Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió



modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que 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. Auditadors Associats, S.L.

**Tomás Bartolomé Sastre Sancho**

Palma, a 4 de novembre de 2021

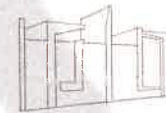
INSTITUTO DE CENSORES  
JURADOS DE CUENTAS  
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/01069

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos  
a la auditoría de cuentas



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

**Auditores**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA