



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

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI**  
**2021 DE:**

**ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ DE LES**  
**ILLES BALEARS**



## **INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021**

A l'Òrgan de govern de l'Ens Públic Radiotelevisió de les Illes Balears i a la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears.

### **Opinió**

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals de l'Ens Públic Radiotelevisió de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, 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 que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

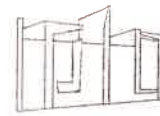
En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual 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**

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.

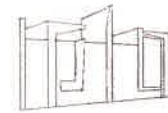


## Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «1. Activitat de l'Entitat» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el model de finançament de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears procedeix exclusivament dels pressuposts aprovats per la Comunitat Autònoma dels Illes Balears per a cada exercici, en el qual s'estableixen les aportacions tant de capital com d'explotació per a finançar les activitats de l'Ens. Cal destacar que per a la pervivència d'aquest Ens, per poder continuar amb la seva activitat, es necessiten de manera obligada, les aportacions de la Comunitat Autònoma dels Illes Balears. També cridem l'atenció sobre la nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat ha de ser entesa sota el principi d'empresa en funcionament ja que constitueix un servei públic d'àmbit autonòmic baix el suport de la comunitat autònoma i no existeixen riscos de continuïtat del servei. Així mateix, cridem l'atenció sobre la nota «9. Instruments financers» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la CAIB habilita un préstec reintegrable de 12.920.808,00 euros fins al cobrament de les quotes d'IVA; també s'indica que aquest préstec no merita interessos financers i té carència durant els dos primers anys. També cridem l'atenció sobre la nota «16. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que està previst iniciar les accions necessàries per a l'obtenció d'un nou préstec per a 2022 que permeti finançar l'import de 5.443.194,00 euros d'IVA sol·licitat a retornar en 2021, ja que a curt termini no s'espera obtenir la seva devolució. 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 «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que al tancament dels comptes anuals es manté sense solució la controvèrsia fiscal amb l'AEAT per la deduïbilitat i devolució de les quotes d'IVA dels exercicis 2011 a 2021. També cridem l'atenció sobre la nota «13. Situació fiscal» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que durant l'exercici 2021 no s'ha obtingut la devolució de l'IVA pendent de l'exercici 2020, per la qual cosa el saldo de la compta comptable 470 que recull els saldos d'IVA a retornar per part de l'AEAT, al tancament de l'exercici puja a 22.199.683,00 euros. Així mateix, cridem l'atenció sobre la nota «17. Provisions i contingències» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'entitat manté a 31 de desembre de 2021 provisió per impostos a llarg termini per import de 34.954.404,00 euros, corresponent, tal com es diu a aquesta nota, a actes en concepte d'IVA realitzades per l'AEAT relatives als exercicis 2011-2020 i als imports sol·licitats a retornar dels exercicis 2016, 2017, 2019, 2020 i 2021. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «16. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que s'ha d'assenyalar un altre fet de gran importància per a l'esdevenir d'aquest Ens i que és l'anunci per part del Govern de la CAIB de la internalització del servei d'informatius i les distintes subcontractes de serveis tècnics a principis de 2023, el que sens dubte és un important canvi en l'estructura d'aquest ens públic. Durant l'any 2022 es quantificarà l'increment de despesa que suposarà per a l'estructura de l'Ens als efectes de disposar del pressupost adequat en 2023. També cridem l'atenció sobre la nota «18. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que, una vegada es produeixi la internalització dels serveis manifestada a la nota 16, l'objecte dels distintes procediments



judicials, per demandes de cessió il·legal de treballadors, instats contra l'Ens decauran. 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.

D'acord amb l'Informe de situació sobre l'adequació a la normativa vigent en matèria de Protecció de Dades Personals (RGPD-LOPDGDD) emès al mes de desembre per la societat contractada per a la realització d'aquestes tasques, l'Entitat disposa d'un model de gestió de compliment de la normativa amb un grau avançat d'implantació, amb algunes incidències puntuals que es posen de manifest a l'auditoria de compliment realitzada.

## Una altra informació

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021, la formulació del qual és responsabilitat de l'òrgan de govern de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió 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'informe de gestió 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.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

## **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 4 de març de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 24 de març 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.

## **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.**

**Tomás Bartolomé Sastre Sancho**

Palma, a 15 de juny de 2022

INSTITUTO DE CENSORES  
JURADOS DE CUENTAS  
DE ESPAÑA

C.M.S. AUDITORES  
ASSOCIATS, S.L.

2022 Núm. 13/22/01166

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

.....

Sello distintivo de otras actuaciones

.....



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

**Auditores**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA