INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'AGÈNCIA BALEAR DE L'AIGUA I DE LA QUALITAT AMBIENTAL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2024

A l'Òrgan de govern de l'Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental i a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació 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 2024, 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, 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 2024, 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'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo de 212.170.916,88 euros (211.747.712,83 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 (del Ministeri de Medi Ambient, Medi Rural i Marí) 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 dins l'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 en els epígrafs «III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini», «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» o «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu del balanç, ni l'efecte, en el seu cas, 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.

Excepcions

L'epígraf «II. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo de 1.676.023,90 (-451.152,51 euros a l'exercici anterior), inclou correccions d'errors d'exercicis anteriors registrades durant l'exercici 2024, per un import global de 2.127.176,41 euros. No obstant això, la nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta no inclou, a l'apartat «8. Correcció d'errors», l'explicació detallada dels ajustos per correcció d'errors realitzats en l'exercici; en particular s'hauria de subministrar informació sobre: la naturalesa de l'error i l'exercici o exercicis en què es va produir, 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 i si l'aplicació retroactiva és impracticable, s'ha d'informar sobre aquest fet, les circumstàncies que l'expliquen i des de quan s'ha corregit l'error. Si bé, l'Entitat ha indicat a la nota «8. Fons Propis» de la memòria adjunta que durant l'exercici 2024 s'han comptabilitzat com a reserves l'import de 2.127.176,41 euros corresponents a ajusts dels comptes de proveïdors per periodificacions d'anys anteriors, aquesta informació no està a la nota de la memòria que pertoca i resulta insuficient. A més, l'Entitat no ha corregit les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior del balanç adjunt. 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. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «II. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt estan infravalorades en un import de 2.127.127,41 euros i xifres comparatives de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» estan sobrevalorades en el mateix import.

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2024 adjunt, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament classificades i valorades determinades magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació, dels fluxos d'efectiu d'inversió i dels fluxos d'efectiu de finançament. En conseqüència, els epígrafs «3. Canvis en el capital corrent» i «4. Altres fluxos l'efectiu de les activitats d'explotació» dels fluxos d'efectius de les activitats d'explotació estan sobrevalorats en uns imports de 534.657,85 euros i 699.984,44 euros, respectivament; l'epígraf «7. Cobraments per desinversions» dels fluxos d'efectiu d'activitats d'inversió està sobrevalorat en un import de 12.952.501,12 euros; i l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament està infravalorat en un import de 13.117.827,71 euros.

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació 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 Relacions Exteriors del Govern 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.

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat d'una major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

A més de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions», hem determinat que la qüestió clau que es descriu a continuació és la més significativa considerada en la nostra auditoria dels comptes anuals:

Transferències i subvencions rebudes i aplicació a la seva finalitat

Descripció

L'Entitat, per complir amb el seu objecte, ha rebut transferències de la Comunitat Autònoma de Illes Balears (CAIB). Al tancament de l'exercici, si aquestes subvencions i transferències no han estat aplicades íntegrament a la seva finalitat s'han de retornar, d'acord amb el punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, que estableix que les transferències corrents rebudes de la CAIB, en la part que no s'hagin destinat a executar despesa de l'exercici, si s'escau, s'hauran de retornar dins l'exercici següent.

L'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2024, per import de 4.676.151,78 euros (22.998.367,56 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo per import de 20.429.780,21 euros (18.160.486,43 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i legats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo per import de 212.170.916,88 euros (211.747.712,83 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo per import de 2.009.485,15 euros (14.965.034,26 euros a l'exercici anterior); 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 presenta un saldo per import d'11.866.333,31 euros (1.348.827,89 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» del compte de pèrdues i guanys presenta un saldo per import de 16.878.785,99 euros (17.834.107,32 euros a l'exercici anterior).

Aquests factors motiven que les xifres de drets de cobrament de subvencions, de subvencions classificades en el patrimoni net, de subvencions a reintegrar en el balanç adjunt, les xifres incorporades com a subvencions d'explotació i com imputació de subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici en el compte de pèrdues i guanys adjunt, així com la liquidació del pressupost administratiu, hagin estat considerades dins dels aspectes rellevants de l'auditoria.

Resposta de l'auditor

En relació amb aquesta qüestió, els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en la comprensió i la comprovació de l'aplicació efectiva dels sistemes de control intern vinculats als epígrafs esmentats, que ha dissenyat la Direcció de l'Entitat, als efectes de garantir que es compleixen.

També hem verificat l'execució de despeses corrents, la seva correlació amb els ingressos per transferències meritats i els registres comptables de l'Entitat. També s'ha revisat la imputació al resultat de l'exercici de les subvencions i donacions de capital en funció dels elements de l'actiu no corrent vinculats amb aquestes. Així mateix, s'han realitzat comprovacions de conciliació entre els registres comptables de l'Entitat i les respostes de les entitats que han concedit les subvencions i transferències.

Per últim, hem revisat la informació, sobre les transferències i subvencions rebudes i aplicació a la seva finalitat, revelada en la memòria dels comptes anuals adjunts 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.

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 2017 un 85,03% i l'any 2018 un 74,11%, l'any 2019 un 65,79%, l'any 2020 un 67,62%, l'any 2021 64,21%, l'any 2022 64,74%, l'any 2023 61,08% i l'any 2024 un 69,90% de les activitats de l'ens destinatari de l'encàrrec es duguin 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. 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 te 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 pluriennals aprovats per la Conselleria Medi Ambient, Agricultura i Pesca, per un import total de 8.383.333,30 euros (29.728.278,40 euros a l'exercici anterior), que representa el 3,18% del total de l'actiu del balanç adjunt (10,60% a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la nota «8. Fons propis» de la memòria adjunta i sobre el balanç adjunt que mostren que l'Entitat presenta uns fons propis per import de 13.892.024,78 euros (-16.137.538,27 euros al tancament de l'exercici anterior) que representen el 5,26% del total de l'actiu del balanç (-5,76% al tancament de l'exercici anterior). També, cridem l'atenció sobre el balanç adjunt que mostra que l'Entitat presenta un fons de maniobra negatiu per import de -1.476.622,40 euro (-35.887.070,13 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 2024 són per import de 2.666.666,76 euros (8.386.333,42 euros al tancament de l'exercici anterior), 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 rebuts» 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 1.134.275.507,43 euros, de les quals s'ha aplicat al resultat de l'exercici 2024 un import de 16.878.785,99 euros (17.834.107,32 euros a l'exercici anterior), i que a l'exercici 2024 ha rebut subvencions d'explotació per import de 11.686.060,59 euros (1.173.975,57 euros a 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 «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la qual, a l'apartat «Fons per afavorir el turisme sostenible», es detalla la informació de deu projectes concedits a l'Entitat. Entre aquests projectes hi ha el «ITS'17-053. Col·lectors i emissari terrestre de l'EDAR d'Andratx», que correspon al Pla dels anys 2017 i 2018 i l'any del pressupost a on figura actualment és el 2019. L'import inicial d'aquest projecte és de 2.009.485,65 euros i, al tancament de l'exercici 2024, no s'ha executat. També cridem l'atenció sobre les notes «7. Actius financers» i «10. Passius financers» que indiquen que figura classificat un saldo a cobrar a l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini», per import de 2.009.485,65 euros, i un saldo de deutes transformables en subvencions a l'epígraf «III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini», pel mateix import. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre les notes «4. Normes de valoració i registre» i «5. Immobilitzat intangible» de la memòria adjunta en les quals s'indica que existeixen servituds als contractes privats les quals no s'han elevat a públic. L'Entitat està realitzant en aquests moments un inventari de les mateixes per elevar-les a escriptura pública i, una vegada a l'any, s'avalua si existeixen indicis de deteriorament de les mateixes. 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'Agència, doncs no s'ha realitzat escriptura d'obra nova, encara que sí estan inscrits els solars corresponents. A més, s'indica que en aquests moments no hi ha assegurança multirisc, ja que aquest va quedar desert a la darrera licitació. Per últim, cridem l'atenció sobre la nota «13. Aspectes mediambientals» de la memòria adjunta en la qual s'indica que és convenient destacar que, malgrat la inversió realitzada en l'última dècada, han començat a aparèixer indicis de deteriorament en el valor de l'immobilitzat material de les infraestructures de sanejament i depuració. En concret, les principals se centren en: senyals d'obsolescència (equips electromecànics i instal·lacions elèctriques) i deteriorament físic (elements d'obra civil) d'actius; increment del nivell d'incertesa quant al rendiment tècnic a curt termini de determinats actius; i interrupció de la construcció de l'actiu abans de la seva posada en funcionament. En aquest sentit cal remarcar que, donada l'actual situació econòmica, els esforços s'estan centrant en la redacció i tramitació de projectes d'ampliació, remodelació i/o millora per poder escometre les actuacions a la brevetat quan existeixi disponibilitat pressupostària. 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 que, en data 13 de gener de 2025, s'aprova una transferència a l'Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental (ABAQUA) per al projecte ITS2023Ext-105 per finançar la Instal·lació d'equips isobàrics de recuperació d'energia a les bombes d'alta pressió de les IDAM (Alcúdia,

Andratx, Santa Eulària des Riu i Ciutadella) per finançar amb el Fons per afavorir el turisme sostenible corresponent al Pla Anual Extraordinari de 2023 per import de 11.480.000 euros iva no inclòs. A la mateixa data s'aprova una transferència a l'Agència Balear de l'Aigua i la Qualitat Ambiental (ABAQUA) per al projecte ITS2023Ext-125 per finançar la Rehabilitació del depòsit d'aigua potable Costa den Blanes per finançar amb el Fons per afavorir el turisme sostenible corresponent al Pla Anual Extraordinari de 2023 per import de 1.544.878,55 euros IVA no inclòs. En data 14 de febrer de 2025 s'ha recepcionat la dessaladora d'Alcúdia. 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.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2024 adjunta mostra que l'Entitat ha executat despeses corrents per damunt de l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació, per import de 4.226.804,61 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 despesa del pressupost d'explotació. 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.

A les Actes del Consell d'Administració de l'Entitat, fins a la darrera que se'ns ha aportat, que és la número 4, de data 29 d'abril de 2025, no consta l'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2021 amb la proposta d'aplicació del resultat obtingut, segons els comptes anuals formulats per import de -3.905.062,50 euros, i que l'Entitat va comptabilitzar durant l'exercici 2022 a l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de l'article 14 del Decret 100/2015, de 18 de desembre, pel qual s'aproven els nous Estatuts de l'entitat pública empresarial Agència Balear de l'Aigua i de la Qualitat Ambiental (BOIB núm. 185 de 22 de desembre de 2015).

L'Entitat té contractat l'aplicació del servei de prevenció de riscos laborals a una empresa externa, la qual ens ha tramés diversos informes de seguiment i valoració de la implementació i la integració de l'activitat preventiva realitzades en el transcurs de l'exercici 2024. El resultat d'aquests informes denota un grau de compliment mig, amb una valoració de la integració preventiva a

millorar. Per aquest motiu, considerem que l'Entitat no compleix de manera suficient, durant l'exercici 2024, amb la normativa sobre prevenció de riscos laborals que li és d'aplicació.

D'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació a l'Entitat, que és el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, 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 i han de ser redactats de conformitat amb el que preveuen el Codi de comerç, el Text refós de la Llei de societats de capital i aquest Pla general de comptabilitat; en particular, sobre la base del Marc conceptual de la comptabilitat i amb la finalitat de mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'empresa. Els comptes anuals corresponents a l'exercici 2023, formulats el 27 de març de 2024, no incloïen l'estat de canvis en el patrimoni net ni l'estat de fluxos d'efectiu, fet que suposa un incompliment de la normativa que resulta d'aplicació a l'Entitat. En conseqüència, els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici 2023, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, eren incomplets.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2024, 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 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 31 de març de 2025 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 1 d'abril 2025.

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.

Firmado por ***4374** TOMAS SASTRE (R: ****3363*) el día 16/06/2025 con un certificado emitido **Tomás Bartolomé Sastre Sancho**

Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España

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

Núm. D132500057

30,00 EUR.

SELLO CORPORATIVO

Sello distintivo de otras actuaciones

CMS AUDITORS ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº S1035
PALMA DE MALLORCA

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

Palma, a 16 de juny de 2025