

## INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT D'ESTUDIS BALEÀRICS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2024

A l'Òrgan de govern de l'Institut d'Estudis Balearics i a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació del Govern de les Illes Balears.

### Opinió denegada

Hem rebut l'encàrrec de realitzar una auditoria financera dels comptes anuals de l'Institut d'Estudis Balearics (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 que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

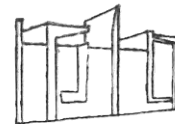
No expressem una opinió sobre els comptes anuals adjunts de l'Entitat. Degut a l'efecte molt significatiu de les qüestions descrites en la secció «Fonament de la denegació d'opinió» del nostre informe, no hem pogut obtenir evidència d'auditoria que proporcioni una base suficient i adequada per a expressar una opinió d'auditoria sobre aquests comptes anuals adjunts.

### Fonament de la denegació d'opinió

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 «VI. Periodificacions a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta, a 31 de desembre de 2024, un saldo per import de 3.028.533,12 euros (3.996.084,10 euros a l'exercici anterior), que bàsicament hauria de correspondre a les subvencions atorgades per l'Entitat pendents de justificar per part de les entitats beneficiàries. Per altra banda, pel que fa al passiu, l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta, a 31 de desembre de 2024, un saldo per import de 3.974.780,81 euros (4.567.215,33 euros a l'exercici anterior), inclou, a les partides «1. Proveïdors» i «3. Creditors varis», un import total de 3.855.377,48 euros que correspon, d'acord amb el treball d'auditoria realitzat, a creditors comercials, per import de 423.790,15 euros; a subvencions atorgades pendents de pagament, per import de 2.734.351,23 euros; i a subvencions pendents de resolució de concessió de l'exercici 2024, per import de 697.236,10 euros. Dels 1.337 comptes comptables classificats a les partides «1. Proveïdors» i «3. Creditors varis» esmentades, n'hi ha 11 que no presenten moviment durant l'exercici 2024, amb un saldo per import de 106.480,23 euros, dels qual l'Entitat no ha aportat cap explicació del motiu pel qual no s'ha realitzat el corresponent pagament. D'acord amb el treball d'auditoria realitzat, la part principal d'aquests saldos sense moviment es correspon amb deutes



# Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

de beneficiaris de subvencions que estan justificades i no resoltes per part de l'Entitat o pendents de justificar en termini dels exercicis 2018 a 2023. A més, l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt presenta, a 31 de desembre de 2024, un saldo per import de 3.633.020,96 euros (2.598.587,50 euros a l'exercici anterior), que bàsicament hauria de correspondre als compromisos per transferències de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) per atendre les convocatòries de subvencions de l'Entitat i que es troben pendents d'aplicar al resultat de forma correlacionada amb l'execució de les despeses finançades amb aquestes transferències. A més, l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta, a 31 de desembre de 2024, un saldo per import de 363.001,53 euros (1.807.552,63 euros a l'exercici anterior), que hauria de representar l'import a retornar a la CAIB per les transferències corrents no aplicades a la seva finalitat, està bàsicament condicionat als saldos dels epígrafs abans esmentats. Per últim, pel que fa als ingressos i les despeses de l'exercici 2024, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» i la partida «d) altres despeses de gestió corrent» de l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt, que presenten uns saldos de 9.195.126,00 euros i -6.392.904,72 euros, respectivament (a l'exercici anterior 6.005.611,77 euros i -2.664.198,40 euros, respectivament), representen les transferències corrents rebudes i les subvencions concedides per l'Entitat, respectivament. En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'han detectat debilitats molt significatives de control intern a l'àrea de subvencions atorgades, atès que els controls extracomptables facilitats per l'Entitat no són coherents amb els registres comptables. A més, l'Entitat no porta un control adequat de la composició i evolució d'aquests saldos comptables, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència de la seva raonabilitat i de la seva classificació dins els epígrafs esmentats del balanç. Aquests epígrafs representen el 41,9% del total de l'actiu del balanç, el 93,2% del total del passiu del balanç, el 97,2% del total d'ingressos i el 59,9% de les despeses del compte de pèrdues i guanys (a l'exercici anterior representen el 42,0% del total de l'actiu del balanç, el 90,1% del total del passiu del balanç, el 97,6% del total d'ingressos i el 50,4% de les despeses del compte de pèrdues i guanys); per tant, l'efecte sobre aquests epígrafs podria ser material i generalitzat. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que tots els saldos vinculats a les subvencions que gestiona l'Entitat estan correctament valorats i classificats, ni de l'efecte d'aquests subvencions sobre el resultat de l'exercici i sobre els epígrafs corresponents del compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'epígraf «III. Reserves» i l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenten un saldo de 120.033,06 euros i de -645.027,32 euros, respectivament (a l'exercici anterior 140.362,08 euros i -1.510.729,85 euros, respectivament), inclouen ambdós correccions d'errors d'exercicis anteriors segons els registres comptables de l'exercici 2024, per un import acumulat deutor de 569.757,49 euros i creditor de 237.277,69 euros. La nota «II. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta indica, a l'apartat «6. Correcció d'errades», que durant l'exercici 2024 s'han enregistrat amb càrrec a reserves unes despeses per un import total de 123.968,92 euros, la major part del qual es correspon a subvencions dels exercicis anteriors a 2021 que han renunciat o no han pogut justificar el total de les subvencions atorgades. El detall d'aquests imports és el que s'indica a l'annex 1. En general, la concessió de subvencions que es poden justificar dins l'any posterior fa que a l'hora de tancar la comptabilitat es produeixin variacions. També s'han regularitzat saldos deutors i creditors d'anys enrere, destaca la deute amb Institut Balear de l'Habitatge, per import de 45.323,42 euros, així com diferències

# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

entre les subvencions comptabilitzades i no publicades de l'exercici 2022, i les realment publicades dins l'any 2023, per import de 38.186,10 euros. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les correccions d'errors d'exercicis anteriors s'han d'imputar directament en el patrimoni net, s'han de modificar les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis als quals afecti l'error i s'ha d'incorporar la corresponent informació en la memòria dels comptes anuals. No obstant això, l'Entitat no ha corregit de manera completa les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior en el balanç adjunt. A més, s'ha de considerar que la correcció d'errors per subvencions no justificades per part del beneficiari o que s'han tornat enrere i, per tant, que no s'han destinat a la seva finalitat s'han de retornar a la CAIB, que és l'entitat que les va finançar. L'Entitat no porta un control adequat de la composició i evolució dels saldos vinculats a subvencions, com ja s'ha indicat a la limitació a l'abast anterior; tampoc no ha aportat la documentació justificativa adequada i suficient de les correccions realitzades, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència de la seva raonabilitat i de la seva classificació dins els epígrafs afectats del balanç. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que totes les correccions d'errors d'exercicis anteriors estan correctament valorades i classificades en les partides afectades del balanç adjunt, tant pel que fa a les xifres de l'exercici 2024 com a les xifres comparatives de l'exercici anterior.

## Excepcions

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de 9.037,84 euros (195.763,49 euros a l'exercici anterior), inclou incorrectament classificat un import creditor de 34.007,54 euros, que correspon a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, atès que aquesta fa el pagament per compte de l'Entitat de la quota patronal i de les retencions corresponents a la nòmina del personal funcionari de l'Entitat. La CAIB, per recuperar les quantitats satisfetes per compte de l'Entitat, retén de les transferències del capítol «IV. Transferències corrents» l'import abonat prèviament per compte d'aquesta. Així, el saldo pendent de pagament al tancament de l'exercici, per import de 34.007,54 euros, es correspon a la part no compensada per la CAIB del mes de desembre de 2024 i, per tant, s'ha de registrar com a passiu i donada la seva vinculació, s'ha de registrar com a deutes amb empreses del grup. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en un import de 34.007,54 euros i l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç està infravalorat en el mateix import.

La «Liquidació pressupost 2024 EPE Institut d'Estudis Baleàrics», inclosa com Annex 2 de la memòria dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha obtingut un resultat pressupostari per import de -1.480.782,95 euros. Si bé, s'ha de tenir en compte que l'Entitat no ha meritat com a despesa del capítol «I. Despeses de personal», un import de 346.988,61 euros, i com a despeses del capítol «VI. Inversions reals», un import de 113.342,17 euros, corresponent a les compensacions de la seguretat social i IRPF que ha realitzat la Conselleria de Turisme, Cultura i Esports dels pagaments per compte de l'Entitat realitzats durant l'exercici 2024, per import global de 460.330,78 euros. A més, tampoc no ha meritat com a despesa del capítol «IV. Transferències corrents», un import de 509.581,50 euros, corresponent a la devolució d'un import registrat comptablement com a passiu a retornar per l'Entitat en aplicació de la Resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació per la qual s'acorden diverses transferències d'ens del sector

# Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

públic instrumental a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en compliment d'allò que preveu l'article 44 de la Llei 12/2023, i s'autoritzen les modificacions dels pressuposts dels ens, de data 30 de juliol de 2024, per la qual es modificaven els capítols 4 de despeses i 8 d'ingressos i es requeria la realització d'aquestes transferències corrents a favor de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. En conseqüència, les despeses meritades del capítol «I. Despeses de personal» estan infravalorades en un import de 346.988,61 euros, les despeses meritades del capítol «IV. Transferències corrents» estan infravalorades en un import de 509.581,50 euros i les despeses meritades del capítol «VI. Inversions reals» estan infravalorades en un import de 113.342,17 euros, així el resultat pressupostari de l'exercici està sobrevalorat en 969.912,28 euros.

La nostra responsabilitat és la realització de l'auditoria dels comptes anuals de l'Entitat, 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.

## **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.

Excepte per les qüestions descrites en la secció «Fonament de la denegació d'opinió», hem determinat que no existeixen altres riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

## Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la «Liquidació pressupost 2024 EPE Institut d'Estudis Baleàrics», inclosa a com Annex 2 de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual es mostra que les transferències corrents i de capital rebudes de la CAIB per l'Entitat, durant l'exercici 2024, són per import de 9.147.849,16 euros, aquestes representen el 98,15% del total d'ingressos meritats de l'exercici, per import de 9.320.736,33 euros. Aquest fet és 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.

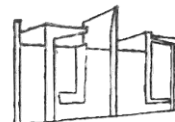
Cridem l'atenció sobre la nota «VI. Arrendaments i altres operacions similars» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica que s'ha valorat per part d'expert independent el lloguer de C'an Oleo i s'ha estimat amb 5.159,00 euros al mes, per tant s'ha fet un apunt de 621 a 740 per import de 61.908,00 euros. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

## Altres qüestions

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

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2024, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

La «Liquidació pressupost 2024 EPE Institut d'Estudis Baleàrics», inclosa com Annex 2 de la memòria dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha executat despesa del capítol «I. Despeses de personal» per damunt de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el pressupost d'explotació, per import de 7.677,00 euros. A més, si es té en compte l'efecte de l'excepció descrita a la secció «Fonaments de la denegació d'opinió», que incrementa les despeses meritades del capítol «I. Despeses de personal» en un import de 346.988,61 euros, resulta que l'Entitat ha executat despeses de personal per damunt de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el pressupost d'explotació, per import de 354.665,61 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 de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el 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.

## 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.

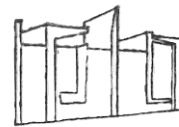
No tenim res que informar referent a això.

## 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 II de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 25 d'abril de 2025 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 21 de maig de 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.



# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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

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

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

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

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

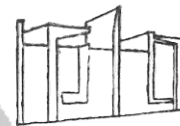
Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.



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



CMS AUDITORS  
ASSOCIATS, S.L.  
R.O.A.C. n° S1035  
PALMA DE MALLORCA

**Auditores**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

**Tomás Bartolomé Sastre Sancho**

Palma, a 15 de juliol de 2025