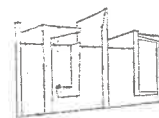




C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2023 DE:

INSTITUT BALEAR DE LA JOVENTUT



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT BALEAR DE LA JOVENTUT CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023

A l'Òrgan de govern de l'Institut Balear de la Joventut 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'Institut Balear de la Joventut (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2023, 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.

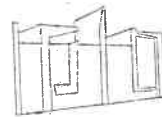
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, 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

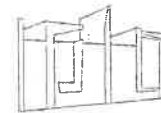
L'epígraf «A-1. Fons propis» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de -2.992,87 euros (19.371,67 euros a l'exercici anterior), inclou formant part del saldo de la partida «V. Resultats d'exercicis anteriors» un import de 1.500.000,00 euros que correspon a un deute a llarg termini mantingut amb la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) i que no ha estat exigit. Segons els comptes anuals d'exercicis anteriors, correspon a una transferència rebuda per inversió i que es va utilitzar per pagar despesa corrent. L'Entitat no ha aportat la documentació justificativa del saldo esmentat ni la documentació fefaent de la no exigibilitat d'aquest saldo creditor. Tampoc no hem pogut aplicar procediments alternatius per a verificar la seva correcta valoració i classificació. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si el saldo esmentat està correctament valorat i classificat en el patrimoni net del balanç adjunt.



Excepcions

L'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de 392.659,74 euros (618.546,22 euros a l'exercici anterior), inclou un import de 90.646,92 euros que correspon, d'acord amb el treball d'auditoria realitzat, a la part pendent d'executar de les transferències de capital de l'exercici 2022. D'acord amb la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2023, inclòs a l'«Annex III. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta i els registres comptables de l'Entitat, les inversions reals executades dins l'any 2023 han estat per import de 153.469,83 euros, 53.469,86 euros més que els ingressos meritats del capítol «VII. Transferències de capital». Donat que a l'exercici anterior no es va invertir el total de la quantitat concedida generant un deute a favor de la CAIB per import de 90.646,92 euros transformable en subvencions, aquest any s'apliquen els 53.469,86 euros a minvar aquest deute. No obstant això, l'Entitat ha considerat comptablement que aquest excés d'inversió s'ha finançat amb transferències corrents i, per tant, ha registrat l'import d'aquestes inversions com un menor ingrés de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys i un augment de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts». En conseqüència, l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en 37.177,09 euros i l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en la mateixa quantitat.

Les previsions inicials d'ingressos i els crèdits inicials de despeses que presenta la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2023, inclòsa a l'«Annex III. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta, no coincideixen amb els imports del pressupost de l'exercici 2023 aprovat per a l'Entitat que figuren a la Llei 11/2022, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2023 (BOIB núm. 171, de 31 de desembre de 2022). A més, hi ha registrades modificacions de previsions d'ingressos per un import net de -2.190.402,00 euros i no hi ha registrades les modificacions de crèdit de les despeses per aquest import; no obstant això, no consta, cap modificació de crèdit autoritzada per l'òrgan corresponent i tramitat d'acord amb l'article 63 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears 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. En conseqüència, les previsions inicials corresponents a l'exercici 2023 del capítol «IV. Transferències corrents» i del capítol «VIII. Variació d'actius financers» del pressupost d'ingressos estan sobrevalorades en 10.917,00 euros i 9.151,00 euros, respectivament i els crèdits inicials del capítol «I. Despeses de personal» del pressupost de despeses estan sobrevalorades en 20.068,00 euros. A més, les previsions definitives del pressupost d'ingressos del capítol «IV. Transferències corrents» estan sobrevalorades en 10.917,00 euros, del capítol «VII. Transferències de capital» infravalorades en 2.139.991,00 euros i del capítol «VIII. Variació d'actius financers» infravalorades en 41.260,00 euros i els crèdits definitius del capítol «I. Despeses de personal» del pressupost de despeses estan sobrevalorades en 20.068,00 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.

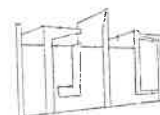
A més de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions», hem determinat que la qüestió clau que es descriu a continuació és la més significativa considerada en la nostra auditoria dels comptes anuals:

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 les Illes Balears. Al tancament de l'exercici, si aquestes 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 correntes 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 curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2023, per import de 423.637,00 euros (2.359.146,95 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i legats



rebut» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo per import de 2.197.018,35 euros (2.261.352,72 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo per import de 392.659,74 euros (618.546,22 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «5. Altres ingressos d'exploració» del compte de pèrdues i guanys presenta un saldo per import de 2.064.129,76 euros (2.067.913,19 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 217.804,20 euros (244.832,71 euros a l'exercici anterior). També s'ha de destacar que la nota «Subvencions, donacions i llegats» assenyala que la CAIB va concedir inicialment una subvenció d'exploració per a despeses corrents per import de 1.937.989,00 euros i una subvenció de capital per import de 100.000,00 euros. A més a més s'ha comptabilitzat una subvenció per la cessió gratuïta de l'espai que l'Ib Jove ocupa al Velòdrom de les Illes Balears quantificada en 31.325,14 euros. Les adquisicions d'immobilitzat durant l'any 2023 han estat de 153.469,83 euros. Donat que la subvenció de capital de 2023 era només de 100.000,00 euros s'han empleat subvencions d'exploració per a l'adquisició d'immobilitzat per un total de 53.469,83 euros. Atesa la liquidació del pressupost i tenint en compte la instrucció n° 1/2008 de normes per a la liquidació del pressupost administratiu de les empreses públiques, l'Ib Jove genera un dèficit davant la CAIB per import de 5.919,04 euros.

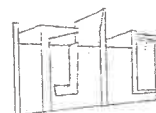
Aquests factors motiven que les xifres d'inversions en empreses del grup i associades a curt termini, de subvencions, donacions i legats rebuts i de transferències a reintegrar en el balanç adjunt, així com les xifres incorporades com a subvencions d'exploració al resultat de l'exercici i com a imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres en el compte de pèrdues i guanys adjunt, 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 de capital en funció dels elements de l'actiu no corrent finançats 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 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.



Paràgraf d'èmfasi

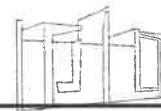
Cridem l'atenció sobre la nota «Activitat de l'entitat» de la memòria adjunta, en les quals s'indica que l'Entitat d'acord amb l'article 3 dels seus estatuts, té el caràcter de mitja propi de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de la resta d'administracions públiques, com també de tots els seus instrumentals que, d'acord amb la Llei de contractes del sector públic s'hagin de considerar poders adjudicadors. La totalitat de les activitats comeses per l'Entitat han estat confiades per la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. També cridem l'atenció sobre la «Liquidació del pressupost» inclosa a l'Annex III de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual es mostra que, durant l'exercici 2023, s'han rebut transferències d'explotació i de capital de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) per un import total de 2.037.989,00 euros. Aquestes transferències suposen el 74,47% dels ingressos liquidats aquest exercici (2.037.989,00 euros sobre 2.736.584,00 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.

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota «Bases de presentació dels comptes anuals» 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 d'auditoria sobre el grau de compliment de la normativa de protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals, de 15 de juny de 2023, emès pel despatx contractat per l'Entitat per a la realització de l'auditoria interna de compliment del Reglament General de Protecció de Dades (RGPD), l'Entitat presenta 8 no conformitats, 3 oportunitats de millora i 2 observacions segons el que estipula la normativa de protecció de dades de caràcter personal. A més també s'indica la prioritat de l'acció a realitzar per millorar la situació i el termini per establir la millora o esmenar la no conformitat. Per últim, també s'ha revisat el pla d'acció que va resultar d'aquesta auditoria de compliment on s'indica que en l'actualitat encara no s'han establert les millores o esmenat les no conformitats. Per tant, no és possible assegurar que l'Entitat compleixi adequadament, en tots els aspectes significatius, amb els requisits exigits per la normativa sobre protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals que li és d'aplicació.

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2023, de la normativa sobre prevenció de riscos laborals, que li és d'aplicació.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2023, 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.

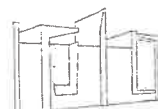
No tenim res que informar referent a això.

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 Bases de presentació dels comptes anuals 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 16 de maig de 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 16 de maig de 2024.

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.



Auditores

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.

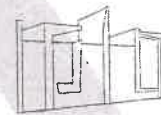
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 17 de juny de 2024



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA