

## INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT BALEAR DE LA JOVENTUT CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2024

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 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.

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-1) Fons propis» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de 5.716,19 euros (-2.992,87 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 finançar 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 «A-3) Subvencions, donacions y llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2024, presenta un saldo per import de 2.376.567,50 euros (2.197.018,35 euros a l'exercici anterior). D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les subvencions de capital destinades a finançar elements de l'actiu no corrent s'han de registrar directament dins el patrimoni net i s'imputen en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització dels elements d'immobilitzat o, si s'escau, quan se'n produeixi l'alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç dels elements que han finançat. Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables s'han de registrar com a passius de l'empresa fins que adquireixin la condició de no reintegrables. L'Entitat ha de registrar com a deutes transformables en subvencions els import de les transferències de capital que, al tancament de l'exercici, no han estat aplicades a la seva finalitat o com a ingressos anticipats en el cas de projectes finançats amb el Fons per afavorir el turisme sostenible, d'acord amb la Instrucció 02/2020 de l'Interventor general sobre la comptabilització dels fons per afavorir el turisme sostenible per part del sector públic instrumental d'aquesta Comunitat Autònoma. Atès que tots els elements de l'immobilitzat material i intangible han estat finançats íntegrament amb transferències de la CAIB, el saldo que hauria de figurar a l'epígraf esmentat és el valor net comptable dels elements de l'actiu no corrent vinculats, per un import de 2.260.470,03 euros. En conseqüència, l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions y llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 116.097,47 euros i l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en el mateix import.

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 588.072,10 euros (392.659,74 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. A més, d'acord amb la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2023 i als 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 2022 no es va invertir la totalitat de la quantitat concedida, es va generar un deute a favor de la CAIB per import de 90.646,92 euros transformable en subvencions; a l'exercici 2023 s'hauria d'haver aplicat un import de 53.469,86 euros i minvar aquest deute. No obstant això, l'Entitat va considerar comptablement que aquest excés d'inversió s'havia finançat amb transferències corrents i, per tant, durant l'exercici 2023 va registrar 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, les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt estan sobrevalorades en un import de 37.177,09 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt estan infravalorades en la mateixa quantitat.



D'acord amb la nota «I. Activitat de l'Entitat» de la memòria adjunta, el domicili de l'Entitat és al carrer de l'Uruguai s/n (Palma Arena) 07010 de Palma. L'epígraf «5. Altres ingressos de explotació» i l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys abreujat adjunt, que presenten un import de 1.921.318,84 euros i 335.761,58 euros, respectivament, no inclouen ni l'ingrés ni la despesa corresponents a la valoració de la cessió gratuïta de les oficines esmentades on desenvolupa la seva activitat l'Entitat. D'acord amb el treball d'auditoria realitzat, no consta cap contracte o conveni que reguli la cessió gratuïta d'espais del Velòdrom a l'Entitat, que ocupa un espai de 397,55 metres quadrats des de fa anys, i pel qual hem estimat un valor anual de la cessió de 59.632,50 euros. En conseqüència, l'epígraf «5. Altres ingressos de explotació» i l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys abreujat adjunt estan infravalorats en 59.632,50 euros.

D'acord amb la resposta de l'Advocacia de la Comunitat Autònoma al procediment d'auditoria de sol·licitud d'informació sobre litigis i demandes, hi ha quatre procediments judicials contra l'Entitat pendents de resolució definitiva, si bé aquesta resposta no inclou una estimació quantificada dels possibles efectes. En el balanç adjunt no consta dotada cap provisió per a responsabilitats per cap d'aquests litigis i la nota «XIII. Provisions i contingències» de la memòria adjunta no inclou la informació respecte a aquests que estableix el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, atès que no inclou una breu descripció dels procediments, l'evolució previsible, així com els factors dels quals depenen, una estimació quantificada dels possibles efectes en els estats financers i, en cas que no es pugui realitzar, informació sobre aquesta impossibilitat i incerteses que la motiven, en què s'assenyalin els riscos màxims i mínims i, en el cas excepcional en què una provisió no s'hagi pogut registrar en el balanç perquè no pot ser valorada de forma fiable, addicionalment s'han d'explicar els motius pels quals no es pot fer aquesta valoració.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2024 inclosa a l'«Annex III. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta, presenta en el capítol «IV. Transferències corrents» uns ingressos meritats per import de 1.851.034,14 euros. No obstant això, d'acord amb la resposta de la CAIB al procediment de confirmació de saldos i operacions, les obligacions reconegudes durant l'exercici 2024 per transferències corrents són per import de 2.155.718,25 euros i per compra de béns y serveis són per import de 1.864,50 euros, dels quals 1.535.400,00 euros s'han abonat durant aquest exercici i un import de 622.182,75 euros resta pendent de pagament al tancament. En conseqüència, els ingressos meritats del capítol «III. Taxes i altres ingressos» de la liquidació del pressupost de l'any 2024 estan infravalorats en un import de 1.864,50 euros, els ingressos meritats del capítol «IV. Transferències corrents» estan infravalorats en un import de 304.684,11 euros i el resultat d'aquesta liquidació pressupostària està infravalorat en 306.548,61 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.

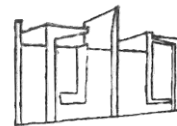
A més de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions», hem determinat que la qüestió clau que es descriu a continuació és la més significativa considerada en la nostra auditoria dels comptes anuals:

### *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 2024, per import de 622.182,75 euros (423.637,00 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 2.376.567,50 euros (2.197.018,35 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 588.072,10 euros (392.659,74 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys presenta un saldo per import de 1.921.318,84 euros (2.064.129,76 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 218.791,48 euros (217.804,20 euros a l'exercici anterior). També s'ha de destacar que a l'«Annex III. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta s'assenyala que la CAIB va concedir inicialment una subvenció d'explotació per import de 2.052.163,00 euros. Per altra banda es va concedir una subvenció 169.693,25 euros dins del programa SOIB Joves Qualificats, que haurà d'ésser tornada a la SOIB en la seva totalitat d'acord als requisits de compliment de la subvenció. Finalment s'ha concedit una subvenció de capital de 521.550,00 euros. D'aquesta partida, durant l'exercici 2024, ja s'ha fet ús de 282.243, 13 euros. Pel 2025 està previst seguir invertint amb el saldo de la subvenció, per les obres de reforma i el projecte bàsic de l'Alberg de La Victoria.

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'explotació 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 «I. 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, te 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 l'«Annex III. Liquidació del pressupost» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en el qual es mostra que, durant l'exercici 2024, s'han rebut transferències d'explotació i



de capital de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) per un import total de 2.249.374,77 euros. Aquestes transferències suposen el 86,86% dels ingressos liquidats aquest exercici (2.249.374,77 euros sobre 2.589.717,65 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 «II. 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. Durant la realització de l'auditoria de l'exercici 2024 no hem obtingut resposta al procediment de confirmació de l'assessor en matèria de protecció de dades i l'Entitat no ha aportat la documentació sol·licitada en relació al compliment de la normativa esmentada. En conseqüència, no hem pogut obtenir 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.

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2024, de la normativa sobre prevenció de riscos laborals, que li és d'aplicació.

## 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 28 de març de 2025 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 2 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.

## **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. Auditors Associats, S.L.**



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

**Tomás Bartolomé Sastre Sancho**

Palma, a 9 de juliol de 2025

**Audidores**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA