

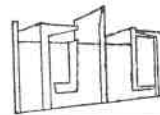


**C.M.S.**

**AUDITORS ASSOCIATS, S.L.**

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI  
2023 DE:**

**FUNDACIÓ PER A L'ESPORT BALEAR**



## INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ PER A L'ESPORT BALEAR CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023

A l'Òrgan de govern de la Fundació per a l'Esport Balear 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 la Fundació per a l'Esport Balear (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2023, el compte de resultats 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.

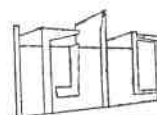
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat 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 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratius i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratius.

### 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 «II. Immobilitzat material» i l'epígraf «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenten uns saldos, al tancament de l'exercici 2023, per import de 70.961.368,14 euros i 5.492.913,83 euros, respectivament (a l'exercici anterior 72.773.528,96 euros i 5.718.773,59 euros, respectivament). D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, almenys en el tancament de l'exercici, s'ha d'avaluar si hi ha indicis que algun immobilitzat material o, si s'escau, alguna unitat generadora d'efectiu puguin estar deteriorats, cas en què n'ha d'estimar els imports recuperables efectuant les correccions valoratives que escaiguin. No consta que l'Entitat hagi realitzat aquest procediment i, per tant, es desconeix si el valor comptable de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries que presenta el balanç, a 31 de desembre de 2023, resulta inferior al seu valor raonable a la mateixa



# Audidores

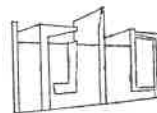
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

data. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si pertocava registrar correccions valoratives d'aquests elements classificats a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquestes correccions en el compte de resultats adjunt.

## Excepcions

Els epígrafs «II. Reserves» i «IV. Excedents de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenten un saldo de 2.805.827,45 euros i -3.887,00 euros, respectivament (2.833.565,47 euros i -75.183,94 euros a l'exercici anterior, respectivament), inclouen correccions d'errors d'exercicis anteriors registrades durant l'exercici 2023 per un import global de 1.280.909,96 euros i 27.738,02 euros, respectivament. La «Nota 2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta indica, a l'apartat «6. Correcció d'errades», que durant l'exercici 2023 s'han corregit errors contra el compte «113. Reserves voluntàries» per factures rebudes d'exercicis anteriors i que no havien estat comptabilitzades per un import total de 16.534,98 euros, una factura de client pendent de facturar per import 627,30 euros, ajustos en les pagues extraordinàries per un total de 893,12 euros i la notificació de liquidació del període 2022 de la llicència d'obertura i establiments, de l'activitat Fires i Esdeveniments, del Velòdrom Illes Balears, per import 10.937,22 euros. També s'indica que s'ha ajustat el compte de subvencions de capital per un total d'1.280.909,96 euros. A més, a la mateixa nota s'incorpora un quadre comparatiu amb els saldos abans i després de correccions. No obstant això, l'Entitat no ha corregit les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior de manera completa en el balanç i el compte de resultats adjunts. D'acord amb el marc normatiu d'aplicació, 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 «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt estan sobrevalorades en un import de 768.562,21 euros i de l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt estan infravalorades en el mateix import.

L'epígraf «IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 512.996,64 euros (512.996,64 euros a l'exercici anterior), inclou el deute de l'Entitat amb la CAIB per les subvencions i transferències rebudes no aplicades a la seva finalitat. D'acord amb l'apartat «5.3. Inversions immobiliàries» de la «Nota 5. Immobilitzat intangible, material i inversions immobiliàries» de la memòria adjunta, el cost de construcció de la zona d'aparcament del Velòdrom va ascendir a 6.938.878,92 euros. Pel finançament d'aquesta obra l'Entitat va rebre de la CAIB una autorització per realitzar una operació d'endeutament, vinculada a una subvenció de capital, per un total de 9.000.000,00 euros, amb la finalitat de finançar la construcció d'aquesta zona d'aparcament. Aleshores, tenint en compte l'import relatiu al cost de l'obra abans esmentat resulta un excés de finançament per un total de 2.061.121,08 euros, import que l'Entitat hauria de reconèixer com un deute amb la CAIB, atès que no es va aplicar a la seva finalitat i per tant, en principi, pertoca el seu reintegrament. En conseqüència, l'epígraf «II. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 2.061.121,08 euros (sobrevalorat en un import de 2.061.121,08 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt



termini» del passiu corrent del balanç adjunt infravalorat en la mateixa quantia (infravalorat en la mateixa quantia a l'exercici anterior).

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023, inclòs a la «Nota 26. Estat de fluxos d'efectiu» de la memòria adjunta, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament valorades les magnituds corresponents a l'efectiu o equivalents a l'inici i al final de l'exercici, atès que aquestes corresponen a exercicis anteriors. En conseqüència, l'epígraf «Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici» està infravalorat en un import de 70.952,36 euros (les xifres comparatives sobrevalorades en un import de 98.687,03 euros) i l'epígraf «Efectiu o equivalents al final de l'exercici» està infravalorat en un import de 872.385,33 euros (les xifres comparatives infravalorades en un import de 70.952,36 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.

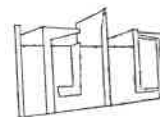
Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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 claus 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 operacions amb parts vinculades

### Descripció

L'Entitat, per complir amb el seu objecte, ha rebut transferències, subvencions i llegats de la Comunitat Autònoma de Illes Balears (CAIB) i d'altres entitats. Al tancament de l'exercici 2023, una part aquestes subvencions i transferències no han estat aplicades íntegrament a la seva finalitat i, per això, 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 escau, s'hauran de retornar dins l'exercici següent.

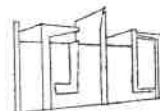
L'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2023, per import de 5.492.913,83 euros (10.092.182,31 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2023, per import de 5.259.648,61 euros (5.815.266,81 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2023, per import de 76.670.971,86 euros (79.495.504,08 euros a l'exercici anterior); la partida «d) Subvencions imputades a l'excedent de l'exercici» de l'epígraf «1. Ingressos de l'activitat pròpia» del compte de resultats adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2023, per import de 7.242.358,22 euros (6.239.697,97 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» del compte de resultats adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2023, per import de 2.359.277,55 euros (2.324.917,69 euros a l'exercici anterior).

Aquests factors motiven que les xifres d'inversions en empreses del grup, de subvencions classificades en el patrimoni net i de subvencions a reintegrar en el balanç adjunt, així com les xifres incorporades com a subvencions d'exploració i com imputació de subvencions en el compte de resultats 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 conceptes 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 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 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu.

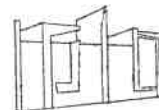
## Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la «Nota 7. Instruments financers» de la memòria adjunta, que mostra que les inversions en entitats del grup, al tancament de l'exercici 2023, per import de 11.865.182,30 euros (15.907.449,12 euros a l'exercici anterior) representen el 12,8% del total de l'actiu del balanç adjunt (16,2% a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la «Nota 17. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, que indica que l'Entitat ha rebut subvencions d'exploració durant l'exercici 2023 per import de 7.242.358,22 euros. Per últim, cridem l'atenció sobre la «Liquidació del pressupost de 2023» dels comptes anuals adjunts, que mostra que els ingressos executats dels capítols «IV. Transferències corrents» i «VII. Transferències de capital», per un total de 11.971.518,61 euros, representen el 97,0% del total d'ingressos liquidats de l'exercici 2023. Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de 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 25. Altra informació» de la memòria adjunta, on s'indica que en el Patronat de l'11 de juny de 2021, es va acordar continuar transitòriament amb el model actual de contracte de cessió d'ús dels locals del Velòdrom a les federacions esportives de les Illes Balears amb una durada fins al 31 d'agost de 2022 amb la possibilitat de pròrroga d'un any més. Al no haver-se realitzat acció cap sobre aquests contractes de cessió, s'entén que s'han prorrogat automàticament una any més, per tant, fins al 31 d'agost de 2023. 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.



## 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 resultats 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.

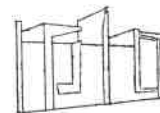
No tenim res que informar referent a això.

## 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 27 de març de 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 27 de març 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.



## 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.

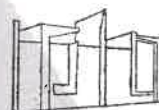
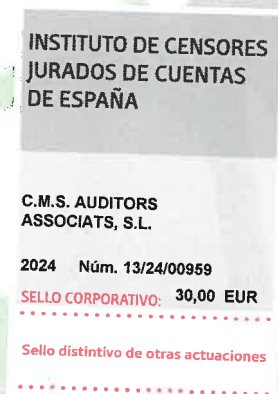
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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.**

**Tomás Bartolomé Sastre Sancho**

Palma, a 24 de maig de 2024



**CMS AUDITORS  
ASSOCIATS, S.L.**  
R.O.A.C. nº S1036  
PALMA DE MALLORCA

**Audidores**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA