



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2024

A l'Òrgan de govern de la Fundació Institut Socioeducatiu S'Estel 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 Institut Socioeducatiu S'Estel (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2024, 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.

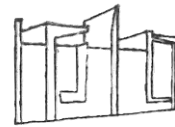
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat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

A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta satisfactòria a la sol·licitud de confirmació externa enviada a l'assessor fiscal i comptable de l'Entitat, en la qual, entre d'altres qüestions, es demana els anys oberts a inspecció per a cada un dels tributs de caire estatal, autonòmic o local, compliment, si pertoca, de les obligacions derivades de la Llei 36/2006, de mesures de prevenció del frau fiscal, i del Reial Decret 1793/2008, que desenvolupa el seu reglament, pel que fa a les operacions vinculades, qualsevol altra informació de la que disposi com assessor de l'entitat i tinguin coneixement i la quantitat que aquesta entitat li devia en concepte d'honoraris i despeses al 31 de desembre de 2024. Tot això amb la finalitat d'analitzar l'impacte que puguin tenir aquestes qüestions en la situació econòmica i financera de l'Entitat. Per això, no és possible conèixer si s'hagués posat de manifest alguna circumstància addicional, d'haver-se rebut aquesta resposta, que pogués afectar als comptes anuals al 31 de desembre de 2024.



Excepcions

L'epígraf «III. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo al tancament de l'exercici 2024 per import de 3.258.586,06 euros (1.746.067,17 euros a l'exercici anterior), inclou formant part de les altes registrades durant l'any 2024, un import de 1.724.600,00 euros classificats com a construccions a la partida «1. Terrenys i construccions», tot i que segons els registres comptables corresponen a immobilitzat en curs. D'acord amb el treball d'auditoria realitzat, aquest import realment correspon a les previsions d'inversions a realitzar per a la reforma del «Pinaret», per import de 444.600,00 euros, i a una transferència de capital rebuda per a la compra de l'edifici del nou «Fusteret» que no s'ha dut a terme abans del tancament de 2024, per import de 1.280.000,00 euros. A més, d'acord amb els registres comptables, també s'inclou a la partida «1. Terrenys i construccions», tot i que segons els registres comptables és immobilitzat en curs, un import de 350.000,00 euros, que correspon a les previsions d'inversions a realitzar a l'exercici 2023 per a la reforma del «Pinaret». La contrapartida d'aquests tres imports està a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt. D'acord amb el treball d'auditoria realitzat, les altes per inversions realitzades, durant els exercicis 2023 i 2024, que corresponen a aquestes previsions són realment per import de 12.696,53 euros i 224.700,96 euros, respectivament. Les actuacions pendents d'executar, per import de 1.837.202,51 euros, i òbviament la seva contrapartida, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable, no compleixen la definició d'actiu, de patrimoni net ni de passiu i, per tant, no pertoca que figurin en el balanç al tancament de l'exercici 2024. Per altra banda, durant l'exercici 2023, es va registrar una reincorporació de romanents de transferències corrents de l'exercici 2022, per import de 329.863,66 euros, i exercicis anteriors, per import de 2.009,90 euros, la qual va finançar, segons l'Entitat, les inversions de l'any 2023, per import global de 331.873,56 euros. No obstant això, no consta cap modificació de crèdit autoritzada per l'òrgan corresponent ni cap altre document de Direcció General de Pressuposts que permeti la reincorporació d'aquestes quantitats a retornar i la seva utilització per fer front a les inversions de l'exercici 2023. En conseqüència, l'epígraf «III. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en 1.837.202,51 euros, l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en la mateixa quantitat. A més, l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en 331.873,56 euros i l'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç està infravalorat en la mateixa quantitat. Per últim, les xifres comparatives de l'epígraf «III. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç estan sobrevalorades en 337.303,47 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt estan sobrevalorades en la mateixa quantitat, les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç estan sobrevalorades en 331.873,56 euros i l'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç estan infravalorades en la mateixa quantitat.

L'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo al tancament de l'exercici 2024 per import de 3.600.528,21 euros (1.463.922,87 euros a l'exercici anterior), d'acord amb els registres comptables, inclou els saldos creditors de proveïdors d'immobilitzat a curt termini, per import de 1.846.783,66 euros (348.168,87 euros a l'exercici anterior), els quals pertoca la seva classificació dins l'epígraf «III.

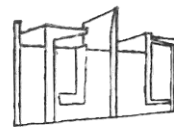


Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç. D'acord amb el treball d'auditoria realitzat, aquests comptes recullen, per una part deutes transformables en subvencions, per import de 1.837.202,51 euros (337.303,47 euros a l'exercici anterior); pagaments duplicats a proveïdors, que s'haurien de comptabilitzar com un actiu i no compensar la resta de saldos del mateix epígraf, per import de 12.149,61 euros (0,00 euros a l'exercici anterior); i proveïdors d'immobilitzat, per import de 21.730,76 euros (10.865,40 euros a l'exercici anterior). En conseqüència, l'epígraf «IV. Deutors comercial i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en 12.149,61 euros (0,00 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en 1.858.933,27 euros (348.168,87 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en 1.846.783,66 euros (348.168,87 euros a l'exercici anterior).

La partida «4. Donacions i llegats rebuts» de l'epígraf «D) Reclassificacions a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats adjunt presenta un saldo per import de 353.107,38 euros (mateix saldo a l'exercici anterior) que no és coherent amb el balanç adjunt ni amb l'epígraf «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats adjunt. A més, no consta cap import a l'epígraf «B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net» del compte de resultats adjunt, fet que tampoc no és coherent amb el balanç adjunt i, a més, aquest epígraf està impactat per l'efecte de la primera excepció anterior. En conseqüència, l'epígraf «B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net» del compte de resultats està infravalorat en un import de 224.700,96 euros (344.570,09 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «D) Reclassificacions a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats adjunt està sobrevalorat en un import 692.295,49 euros (681.873,56 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «I) Resultat total, variació del patrimoni net en l'exercici» està sobrevalorat en un import de 114.487,15 euros (infravalorat en un import de 15.803,91 euros a l'exercici anterior).

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 vint-i-dos procediments judicials pendents de resolució, dels quals n'hi ha nou que inclouen una valoració de sentència contrària a l'Entitat per un import de 167.375,12 euros. En el balanç adjunt no consta dotada cap provisió per a responsabilitats per aquests litigis i 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 «Nota 20. Estat de moviments d'efectiu» de la memòria adjunta inclou el quadre amb l'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2024 que, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament valorades i classificades determinades magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació, dels fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió i dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament; a més, aquest estat està impactat per l'efecte de les dues primeres excepcions



anteriors. En conseqüència, l'epígraf «2. Ajusts del resultat» dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació està infravalorat en un import de 7.150,50 euros (6.527,38 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «3. Canvis en el capital corrent» dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació està sobrevalorat en un import de 1.498.293,45 euros (1.194,29 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació» dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació està sobrevalorat en un import de 7.150,50 euros (6.527,38 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «6. Pagaments per inversions» dels fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió està infravalorat en un import de 1.159.105,34 euros (4.301,66 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni» dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament està sobrevalorat en un import de 1.160.710,93 euros (8.537,29 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» està infravalorat en un import de 1.499.899,04 euros (5.429,92 euros a l'exercici anterior).

La liquidació del pressupost, inclosa a la «Nota 22. Liquidació del pressupost» de la memòria dels comptes anuals adjunts, presenta uns ingressos meritats en el capítol «IV. Transferències corrents» per import de 14.178.864,20 euros. No obstant això, d'acord amb la resposta de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) al procediment de confirmació de saldos i operacions, les obligacions reconegudes durant l'exercici 2024 per transferències corrents són per import de 13.976.632,60 euros, de les quals 12.211.583,32 euros s'han abonat durant aquest exercici i un import de 1.765.049,28 euros resta pendent de pagament al tancament. A més, la liquidació del pressupost presenta en el capítol «VIII. Variació d'actius financers» com a execució del pressupost d'ingressos un import de 327.927,00 euros, que correspon a la incorporació de romanents d'exercicis anteriors i que, per tant, no haurien de figurar com a ingressos executats de l'exercici 2024. En conseqüència, els ingressos meritats del capítol «IV. Transferències corrents» i del capítol «VIII. Variació d'actius financers» de la liquidació del pressupost de l'any 2024 estan sobrevalorats en un import de 202.231,60 euros i 327.927,00 euros, respectivament, així el resultat d'aquesta liquidació pressupostària està sobrevalorat en 530.158,60 euros.

La liquidació del pressupost, inclosa a la «Nota 22. Liquidació del pressupost» de la memòria dels comptes anuals adjunts, presenta unes despeses meritades en el capítol «I. Despeses de personal» per import de 9.696.327,05 euros, en el capítol «II. Compra de béns i serveis» per import de 3.834.576,72 euros i en el capítol «VI. Inversions reals» per import de 268.404,01 euros. No obstant això, d'acord amb els registres comptables de l'Entitat i el treball d'auditoria realitzat, les despeses de personal de l'exercici 2024 són per import de 9.656.619,01 euros, les despeses per compres de béns i serveis i altres són per import de 3.631.715,01 euros i les altes d'immobilitzat són per import de 224.700,96 euros. En conseqüència, les despeses meritades del capítol «I. Despeses de personal», del capítol «II. Compra de béns i serveis» i del capítol «VI. Inversions reals» de la liquidació del pressupost de l'any 2024 estan sobrevalorades en un import de 39.708,04 euros, 202.861,71 euros i 43.703,05 euros, respectivament, així el resultat d'aquesta liquidació pressupostària està infravalorat en 286.272,80 euros.

La liquidació del pressupost, inclosa a la «Nota 22. Liquidació del pressupost» de la memòria dels comptes anuals adjunts, presenta modificacions pressupostàries que no són coherents amb les dues modificacions que consten autoritzades per resolucions del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, d'1 de novembre de 2024 i 19 de febrer de 2025, amb les quals s'autoritza

la modificació del pressupost de l'exercici 2024 de l'Entitat. Aquestes modificacions, d'acord amb el treball d'auditoria realitzat, incrementen, per la banda dels ingressos, els capítols «IV. Transferències corrents», «VII. Transferències de capital» i «VIII. Variació actius financers», per uns imports de 358.104,38 euros, 1.279.999,96 euros i 327.927,00 euros, respectivament; i per la banda de les despeses, incrementen els capítols «I. Despeses de personal», «II. Compres de béns i serveis», «III. Despeses financeres» i «VI. Inversions reals», per uns imports de 679.031,38 euros, 4.918,30 euros, 2.081,70 euros i 1.279.999,96 euros, respectivament. No obstant això, les modificacions que figuren a la liquidació del pressupost inclosa a la «Nota 22. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta són: per la banda dels ingressos, els capítols «IV. Transferències corrents», «VII. Transferències de capital» i «VIII. Variació actius financers», per uns imports de 465.914,90 euros, 1.280.000,00 euros i 327.927,00 euros, respectivament; i per la banda de les despeses, els capítols «I. Despeses de personal», «II. Compres de béns i serveis» i «III. Despeses financeres», per uns imports de 679.031,38 euros, 4.918,30 euros i 2.081,70 euros, respectivament. En conseqüència, les modificacions pressupostàries i les previsions definitives del pressupost d'ingressos del capítol «IV. Transferències corrents» estan sobrevalorades en un import de 107.810,52 euros i les modificacions dels crèdits i els crèdits definitius de despeses del capítol «VI. Inversions reals» estan infravalorats en un import de 1.279.999,96 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:

Despeses de personal

Descripció

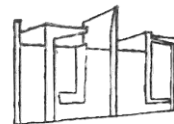
L'Entitat, en el desenvolupament de les seves activitats, destina la major part dels seus recursos a les despeses de personal, atès que d'acord amb la liquidació del pressupost, inclosa a la «Nota 22. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta, el 71,5% de les despeses corrents de l'exercici 2024, per import de 13.562.002,52 euros, corresponen al capítol «I. Despeses de personal», per import de 9.696.327,05 euros. D'acord amb la informació de l'apartat «15. Despeses de personal» de la nota «4. Normes de registre i valoració» de la memòria adjunta, les despeses de personal corresponen als sous i salaris, indemnitzacions i a les carregues socials a favor dels treballadors de la fundació durant l'exercici de l'any 2024; les càrregues socials corresponen íntegrament a la Seguretat Social dels treballadors a càrrec de la Fundació; i no hi ha establerts compromisos en matèria de pensions. A més, d'acord amb la informació de l'apartat «Despeses de personal» de la nota «12. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta, el nombre mitjà de de persones empleades l'exercici 2024 és de 202,37 (205,05 a l'exercici anterior), de les quals 57,13 són homes i 145,24 dones (52,71 homes i 152,34 dones a l'exercici anterior). Per últim, a l'apartat «Despeses de personal» de la nota «15. Activitat de la Fundació, aplicació de elements patrimonials a fins propis, despeses d'administració» de la memòria adjunta, s'indica que en la partida de personal s'ha realitzat una despesa superior a la pressupostada inicialment mitjançant una modificació de crèdit de capítol «I. Despeses de personal», del pressupost inicial de 9.281.156,00 euros es va incrementar en 661.143,20 euros i, una subvenció de 125.698,70 euros, dels quals 17.888,18 euros són imputables a l'exercici 2024, provinent del programa SOIB Jove resultant així un pressupost definitiu de 9.960.187,38 euros dels quals s'han utilitzat 9.696.327,05 euros, és a dir, s'ha realitzat una menor despesa de 263.860,33 euros.

Aquests factors han motivat que les despeses de personal hagin estat considerades com una qüestió clau 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 a les despeses de personal, que ha dissenyat la Direcció de l'Entitat, als efectes de garantir que es compleixen.

Als efectes de verificar la consistència de les dades registrades, s'han realitzat verificacions de raonabilitat global de les despeses imputades, així com de comprovació de la concordança entre els resums de nòmina mensuals generats pels sistemes de gestió de personal i els sistemes



comptables. Així mateix, s'han aplicat procediments destinats a verificar la correcta imputació temporal. Igualment, s'han dissenyat proves als efectes d'avaluar el compliment de les obligacions fiscals i de cotització a la seguretat social, contrastant els pagaments realitzats a les administracions públiques amb les obligacions generades pels sistemes de gestió. Addicionalment, s'han realitzat proves de detall amb l'objecte de verificar l'adequat compliment del conveni col·lectiu d'aplicació, retencions d'IRPF i cotitzacions a la seguretat social

Per últim, hem revisat la informació, sobre despeses de personal, 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 9. Fons propis» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el resultat de l'exercici és 0,00 euros que fa uns fons propis positius de 1.211,00 euros idèntics a l'any anterior. No obstant això, els fons propis estan molt per davall de la dotació fundacional quantificada en 2.412.843,50 euros. També cridem l'atenció sobre la «Nota 7. Instruments financers» i sobre la «Nota 8. Deutors i altres comptes a cobrar» de la memòria adjunta, que mostren que l'import pendent de cobrament de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), per un total de 1.849.598,14 euros, representa el 25,3% del total de l'actiu del balanç adjunt. Per últim, també cridem l'atenció sobre la «Nota 22. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta en la qual es mostra les transferències corrents i de capital meritades durant l'exercici 2024, per import de 14.178.864,20 euros i per import de 1.809.002,00 euros, respectivament, representen el 100% del total d'ingressos de l'exercici, si no es tenen en compte els ingressos incorrectament meritats per la incorporació de romanents en el capítol «VIII. Variació actius financers», per import de 327.927,00 euros. Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de les aportacions que realitza la CAIB per poder continuar amb la seva activitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la «Nota 22. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta en la qual l'indica respecte del capítol «VII. Transferències de capital» que els ingressos han estat de 1.809.002,00 euros degut al 1.280.000,00 euros per a l'adquisició d'un immoble destinat a centre d'internament de menors amb mesures de justícia juvenil. Degut a la finalització del contracte d'arrendament de l'immoble situat a camí Salart núm. 47 de Palma, 2ª planta de l'edifici del Seminari a on la Fundació té l'activitat del centre socioeducatiu «Es Fusteret» el proper 28 de maig de 2025. La realització d'aquesta despesa estava prevista per a l'exercici 2024 concretament per al mes de desembre però finalment no es podrà realitzar fins a l'exercici 2025. 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 2024, 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 29 de maig de 2025 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 29 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.

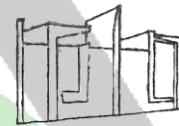


Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència 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. Auditores Associats, S.L.



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

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 31 de juliol de 2025

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA