

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

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 DE:**

**INSTITUT BALEAR
D'INFRAESTRUCTURES I SERVEIS
EDUCATIUS**

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT BALEAR D'INFRAESTRUCTURES I SERVEIS EDUCATIUS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

A l'Òrgan de govern de l'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius si a la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals de l'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu 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 2020, 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'Entitat, d'acord amb els seus Estatuts, té per objecte, entre altres activitats, projectar, construir, conservar, explotar i promoure, per si mateix o a través de mitjans i recursos de tercers, tota classe d'obres d'infraestructures i equipaments educatius que la CAIB promogui o en els quals participi, actuant per encàrrec del Govern de les Illes Balears, per mitjà de la conselleria competent en matèria d'educació, segons els termes dels encàrrecs i dels mandats d'actuació. Atès que l'Entitat és la que contracta i controla l'execució d'obres de construcció, ampliacions, millores, reformes, etc. de centres educatius que són propietat de la CAIB, durant aquesta execució i fins a la finalització i recepció formal de les obres i el seu posterior traspàs a la CAIB, les obres en curs haurien de figurar com a existències a l'actiu corrent del balanç i donar-les de



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

baixa contra resultats en el moment de l'entrega formal d'aquestes a la CAIB. A més, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra també formen part del cost de producció d'aquests elements. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar per quin valor aquests elements haurien de figurar a l'actiu corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquests sobre el patrimoni net del balanç adjunt.

Excepcions

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo de 20.020.910,43 euros (16.278.259,08 euros a l'exercici anterior) que correspon, segons la informació de la nota «12. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, a transferències de capital de les quals una part, al tancament de l'exercici, no ha estat aplicada a la seva finalitat. 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. En conseqüència, l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 18.224.705,96 euros (14.427.054,89 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç està infravalorat en el mateix import.

L'estat de canvis en el patrimoni net adjunt inclou, al quadre «A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020», a l'epígraf «III. Subvencions, donacions i llegats rebuts» d'ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net un import de 17.420.787,49 euros (20.189.203,39 euros a l'exercici anterior), i a l'epígraf «VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts» de les transferències al compte de pèrdues i guanys un import de -13.678.136,14 euros (-18.459.468,81 euros a l'exercici anterior), la pràctica totalitat dels quals d'acord amb l'excepció anterior no s'han d'imputar directament al patrimoni net. En conseqüència, l'epígraf «III. Subvencions, donacions i llegats rebuts» d'ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net està sobrevalorat en un import de 17.413.057,89 euros (20.160.874,56 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts» de les transferències al compte de pèrdues i guanys està infravalorat un import de 13.615.406,82 euros (18.433.499,69 euros a l'exercici anterior). A més, al quadre «B) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020» l'import de -135.039,85 euros classificat la fila «II. Ajustos per errors 2019 o anteriors» de la columna «Reserves» i l'import de 569.990,05 euros de la fila «D. Saldo ajustat, inici de l'any 2020» de la columna «Reserves» resulten incoherents amb les xifres comparatives de l'epígraf corresponent del balanç adjunt i amb la informació de les notes «2. Bases de presentació dels comptes anuals» i «7. Fons propis» de la memòria adjunta. A més, la nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta no inclou l'explicació detallada dels ajustos per canvis en criteris comptables realitzats en l'exercici i, en particular,

Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

s'ha de subministrar informació sobre la naturalesa i descripció del canvi produït i les raons per les quals el canvi permet una informació més fiable i rellevant, i l'import de la correcció per a cada una de les partides que corresponguin dels documents que integren els comptes anuals, afectades en cadascun dels exercicis presentats a efectes comparatius.

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020 adjunt, 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'inversió i dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament, atès que hi ha cobraments per inversions, cobraments i pagaments per instruments de patrimoni sobrevalorats i cobraments i pagaments per instruments de passiu financer incorrectament valorats i classificats. En conseqüència, l'epígraf «7. Cobraments per desinversions» està sobrevalorat en un import de 734.017,77 euros, l'epígraf «9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni» sobrevalorat en un import de 3.615.527,54,14 euros i l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» infravalorat en un import de 4.349.545,31 euros.

La liquidació del pressupost administratiu corresponent a l'exercici 2020 dels comptes anuals adjunts presenta modificacions de crèdit per un import net de -2.884.336,25 euros; no obstant això, no consta que aquestes modificacions estiguin autoritzades per l'òrgan corresponent i tramitades 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, els crèdits definitius del capítol «II. Despeses en compra de béns i serveis» estan sobrevalorats en un import de 319.274,64 euros, els crèdits definitius del capítol «III. Despeses financeres» estan sobrevalorats en un import de 141.090,34 euros i els crèdits definitius del capítol «VI. Inversions reals» estan infravalorats en un import de 3.344.701,23 euros. Pel que fa al pressupost d'ingressos les previsions definitives del capítol «IV. Transferències corrents» estan sobrevalorades en un import de 460.364,98 euros i les previsions definitives del capítol «VIII. Variació d'actius financers» estan infravalorades en 3.344.701,23 euros.

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors 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 Administracions Públiques 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «1. Activitat de l'empresa» de la memòria dels comptes anuals adjunts, que indica que l'Entitat no té cap activitat que generi ingressos i la seva continuïtat i per tant està condicionada totalment al suport financer que com fins avui li ve prestant la Comunitat Autònoma dels Illes Balears. Aquest suport financer es reflecteix cada exercici en els pressupostos generals de la CAIB. Aquest suport és necessari per a donar compliment a un dels objectius principals del Govern de les Illes Balears que és aconseguir les dotacions suficients en matèria d'infraestructures educatives en l'àmbit de les nostres Illes, i que aquestes gaudeixin en tot moment d'un bon funcionament i d'unes prestacions i uns serveis d'acord amb les necessitats actuals. També cridem l'atenció sobre la nota «7. Fons propis» de la memòria dels comptes anuals adjunts, que indica que l'Entitat, a 31 de desembre de 2020, presenta uns fons propis positius de 559.583,00 euros i que la seva continuïtat està condicionada al suport financer que com fins ara li ve donant la CAIB. També cridem l'atenció sobre la nota «6. Instruments financers» de la memòria adjunta, que mostra que un import de 45.535.880,72 euros dels actius financers corresponen a deutes de la CAIB amb l'Entitat, aquest import representa el 80,22% del total de l'actiu del balanç adjunt. Per últim, cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost administratiu adjunta que mostra que la totalitat dels ingressos meritats a l'exercici 2020 corresponen a transferències corrents i transferències de capital de la CAIB, 3.265.054,98 euros i 20.328.712,77 euros, respectivament. 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.

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.



Audítores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2020, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

Una altra informació

L'altra informació comprèn exclusivament l'Informe de gestió de l'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius de l'exercici 2020, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'Informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió 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'informe de gestió 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.

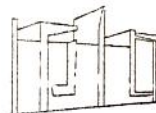
Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'Informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

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 12 de març de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 12 de març de 2021.

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 aconsegueixen 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 17 de maig de 2021

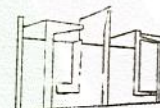
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/00618
30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA