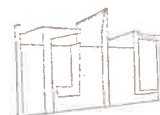


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2022 DE:

INSTITUT BALEAR DE LA JOVENTUT



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT BALEAR DE LA JOVENTUT CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022

A l'Òrgan de govern de l'Institut Balear de la Joventut i 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 de la Joventut (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2022, 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.

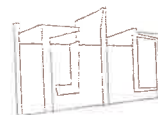
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2022, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que és el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

Fonament de l'opinió amb excepcions

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

Limitació a l'abast

L'epígraf «A-1. Fons propis» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de -2.992,87 euros (-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 pagar despesa corrent. L'Entitat no ha aportat la documentació justificativa del saldo esmentat ni la documentació fefaent de la no exigibilitat d'aquest saldo creditor. Tampoc no hem pogut aplicar procediments alternatius per a verificar la seva correcta valoració i classificació. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si el saldo esmentat està correctament valorat i classificat en el patrimoni net del balanç adjunt.

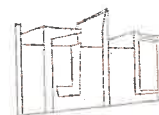


Excepcions

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 68.658,68 euros (8.617,59 euros en l'exercici anterior), inclou dos saldos deutors, per import total de 48.611,07 euros, que corresponen a pagaments realitzats a dos proveïdors. Donat que al tancament de l'exercici 2022 no s'havien rebut les factures corresponents, l'Entitat les ha previstes, mitjançant el compte de factures pendents de rebre del passiu corrent del balanç, per import de 47.851,75 euros, i ha donat d'alta una inversió per import de 41.509,88 euros i una despesa per valor de 6.341,87 euros. D'acord amb el treball d'auditoria realitzat, els pagaments esmentats s'haurien d'haver registrat contra els comptes corresponents de creditors i classificar-se en el passiu corrent del balanç adjunt. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt i l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt estan sobrevalorats en un import de 48.611,07 euros.

L'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta, a 31 de desembre de 2022, un saldo per import de 2.452.774,87 euros (553.720,84 euros a l'exercici anterior), d'acord amb el treball d'auditoria realitzat aquest saldo es correspon a l'import pendent de cobrament de la CAIB per transferències corrents i de capital, per import de 776.589,87 euros, i de l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears (AETIB) per l'ITS19-118, per import de 1.676.185,00 euros. No obstant això, d'acord amb la resposta de la CAIB al procediment de confirmació de saldos i operacions, figura com a pendent de pagament a l'Entitat un import de 693.236,81 euros per transferències corrents i de capital; així mateix consten reconeguts expedients de despesa plurianuals per import de 21.834,06 euros. Per tant, existeix una sobrevaloració del dret a cobrar, per import de 61.519,00 euros, que es correspon a transferències corrents de l'exercici 2022. En conseqüència, atès que l'Entitat registra correctament els excedents de transferències corrents de l'exercici com a deutes a retornar a la CAIB, l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt i l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt estan sobrevalorats en 61.519,00 euros. A més, els ingressos meritats del capítol «IV. Transferències corrents» de la liquidació del pressupost inclosa a l'Annex III de la memòria dels comptes anuals adjunts estan sobrevalorats en 61.519,00 euros.

L'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt presenta, a 31 de desembre de 2022, un saldo per import de 649.289,19 euros (453.088,46 euros a l'exercici anterior), que inclou 128.435,68 euros corresponents a la part pendent d'executar de dues subvenció rebudes del Servei d'Ocupació de les Illes Balears (SOIB) per a la contractació de 4 treballadors, 32.108,92 euros per cada treballador, el que resulta un import total de 128.435,68 euros. D'acord amb les resolucions de concessió de les subvencions rebudes, les contractacions s'havien d'iniciar dins el mes de juliol de 2022. L'Entitat, per manca de candidats, només ha pogut contractar a tres treballadors i, per tant, sols pot executar un import total de 96.326,76 euros. En data 27 d'octubre de 2022, l'Entitat va cobrar del SOIB un import de 53.300,81 euros, corresponent al 83% de l'import atorgat per a contractar els dos treballadors d'una de les dues subvencions (Expt. PEX 33/21). En data 31 de març de 2023, mitjançant Resolució del president del SOIB, es modifica la subvenció concedida, revocant-la parcialment en un import de 32.108,92 euros, amb la conseqüent pèrdua del dret de cobrament i es fixa el nou



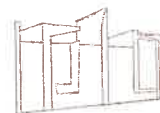
Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

import màxim de la subvenció en 32.108,92 euros. A més, disposa negativament, amb la conseqüent pèrdua parcial del dret al cobrament durant l'exercici 2023, un import de 21.191,89 euros, corresponent al 17% del segon pagament previst inicialment i insta a reintegrar de manera voluntària la quantitat de 21.191,89 euros. Al tancament de l'exercici 2022, l'Entitat ja coneixia la incidència en l'execució de les condicions establertes a la concessió de la subvenció i, per tant, hauria d'haver registrat una disminució del dret a cobrar per import de 32.108,92 euros. En conseqüència, l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 32.108,92 euros i l'epígraf «IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en el mateix import.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions y llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2022, presenta un saldo per import de 4.028.184,64 euros (2.404.191,97 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 del resultat econòmic patrimonial 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 2022, 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, un import de 2.261.352,72 euros. En conseqüència, l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions y llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 1.766.831,92 euros, l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç està infravalorat en 90.646,92 euros i l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç està infravalorat en 1.676.185,00 euros.

La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou una nota denominada «Fons per afavorir el turisme sostenible», així com estableix el punt 7 de la Instrucció 02/2020, de data 6 d'abril de 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. Aquesta nota ha d'incloure una explicació de la gestió feta durant l'exercici, així com la resta d'informació que figura a l'annex 2 de la Instrucció, el qual inclou un quadre amb les dades de cada projecte següents: nre. projecte, projecte, any del Pla al que correspon, any pressupost a on figura actualment, import inicial, import de baixes, import total, import gastat any actual, import gastat acumulat, import invertit any actual, import invertit acumulat, import pendent d'execució a data actual, bestretes rebudes, bestretes compensades i saldo actual bestretes.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 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.

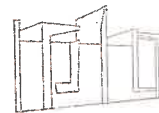
Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Paràgrafs 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, té el caràcter de mitja propi de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de la resta d'administracions públiques, com també de tots els seus instrumentals que, d'acord amb la Llei de contractes del sector públic s'hagin de considerar poders adjudicadors. La totalitat de les activitats comeses per l'Entitat han estat confiades per la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. També cridem l'atenció sobre la «liquidació del pressupost» inclosa a l'Annex III de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual es mostra que, durant l'exercici 2022, s'han rebut transferències d'explotació i de capital de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) per un import total de 4.029.882,49 euros. Aquestes transferències suposen el 87,88% dels ingressos liquidats aquest exercici (4.029.882,49 euros sobre 4.585.810,78 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.

Cridem l'atenció sobre la nota «XVII. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica, a l'apartat «Contingències i fets posteriors», que a data de formulació d'aquests comptes anuals l'IBjove encara veu afectada per la situació de la crisi sanitària ocasionada pel Covid-19 i els ingressos obtinguts en recursos propis l'any 2022 (439.197,16) no s'atraca als nivells d'ingressos obtinguts en recursos propis dels exercicis 2017, 2018 o 2019 (875.430.74, 846.459,81 i 715.971,80, respectivament). La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



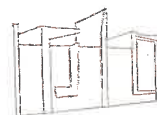
Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota II 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.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2022 inclòs a l'«Annex III. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta, mostra que l'Entitat ha executat despesa de personal per damunt de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el pressupost d'explotació, per import de 13.172,39 euros. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 40.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCAIB), que estableix que té caràcter limitador, a l'efecte de requerir l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts a què fa referència l'article 63 de la Llei esmentada, l'import de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el pressupost d'explotació. No consta que l'Entitat hagi realitzat les oportunes modificacions de crèdit aprovades per l'òrgan corresponent i tramitades d'acord amb l'article 63 de l'LFCAIB 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, per donar cobertura a l'excés de despesa esmentat.

D'acord amb la nota «XVIII. Informació sobre els ajornaments de pagaments efectuats a proveïdors» de la memòria adjunta, el període mitjà de pagament a proveïdors de l'exercici 2022 és de 39 dies, per tant, superior al termini màxim de pagament establert a la normativa sobre morositat.

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 14 de gener de 2022, emès pel despatx contractat per l'Entitat per a la realització de l'auditoria de compliment del Reglament General de Protecció de Dades (RGPD), posterior seguiment i prestació del servei de delegat de protecció de dades, indica que l'Entitat es troba en període de millora i, al tancament de l'exercici 2021, restaven pendents d'implantar les tasques següents: esmenar les deficiències d'informació a la pàgina web, implantació i utilització del sistema de gestió de privacitat per tots els departaments i implantar una política de conservació i bloqueig de dades personals, així com la necessitat de realitzar una evolució del seu impacte en matèria de privacitat. Durant la realització de l'auditoria de l'exercici 2022 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 2022, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2022, 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 30 de març de 2023 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 25 d'abril de 2023.

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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 aconseguixen 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 9 d'octubre de 2023

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2023 Núm. 13/23/01176

30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

Sello distintivo de otras actuaciones



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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA