

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 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 2020

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 2020, 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 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:

Limitacions a l'abast

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 1.548.906,63 euros (1.572.299,77 euros a l'exercici anterior), inclou el valor net comptable dels terrenys i construccions de l'alberg i del campament de «La Victòria», per import de 885.154,20 euros (907.586,85 euros a l'exercici anterior), que és propietat de l'Ajuntament d'Alcúdia, el qual va cedir la gestió mitjançant un conveni, signat el 4 de maig de 2011, amb una vigència de 12 anys. L'Entitat no ha aportat altra documentació justificativa que permeti determinar si aquests elements han de figurar com a immobilitzat material o com a intangible en el balanç, ni del valor pel qual figuren registrats aquests elements. A més, no consta que l'Entitat hagi avaluat si hi ha indicis que aquest immobilitzat material pugui estar deteriorat, cas en què n'hauria d'estimar l'import recuperable efectuant les correccions valoratives que escaiguin. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si el valor comptable d'aquest immobilitzat material, que presenta el balanç, al 31 de desembre de 2020, per un valor net comptable de



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

885.154,20 euros (907.586,85 euros l'exercici anterior), supera el seu import recuperable, entès aquest com l'import més alt entre el seu valor raonable menys els costos de venda i el seu valor en ús, ni la seva correcta classificació com a immobilitzat material.

L'Entitat, d'acord amb la nota «I. Activitat de l'Entitat» de la memòria adjunta, té el seu domicili i les oficines a l'edifici Palma Arena al Carrer de l'Uruguai, s/n de Palma. L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat d'aquest domicili o espai físic on està ubicat i realitza la seva activitat, així com tampoc cap contracte de lloguer o conveni amb l'entitat titular de l'immoble que reguli el seu ús. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si existeixen béns, drets o altres recursos controlats econòmicament per l'Entitat relacionats amb aquest immoble que haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

En l'aplicació de procediments d'auditoria s'ha detectat que en el balanç adjunt no figura registrat cap actiu per la cessió gratuïta de «Can Arabí» i de les «Cases dels mestres» rebuts de l'Ajuntament de Binissalem i del Consell Insular de Formentera, respectivament. Aquests elements són utilitzats per realitzar l'activitat de l'Entitat i, per això, haurien de figurar al seu actiu pel seu valor d'ús d'acord amb les normes de registre i valoració del marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat. L'Entitat no ha aportat cap valoració econòmica del dret d'ús d'aquests immobles i de les seves instal·lacions i mobiliari, elements que fa servir per portar a terme la seva activitat. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar l'import pel qual aquests elements haurien de figurar valorats a l'actiu no corrent del balanç adjunt. No obstant, l'efecte en el compte de pèrdues i guanys adjunt per l'amortització del dret d'ús es compensaria pel traspàs al resultat de l'exercici per la cessió gratuïta d'aquest ús i, per tant, no variaria el resultat de l'exercici.

L'epígraf «A-1. Fons propis» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de 217.505,31 euros (20.812,04 euros a l'exercici anterior), inclou formant part del saldo de la partida «VI. Altres aportacions de socis» un import de 1.500.000,00 euros que, d'acord amb la nota «VII. Instruments financers» de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019, correspon a la reclassificació com a aportacions de socis per a compensar pèrdues el deute a llarg termini mantingut amb la CAIB per 1.500.000,00 euros, ja que aquest deute no ha estat exigit per la CAIB. Al tancament de l'exercici 2018 aquest deute figurava classificat a l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç i, segons els comptes anuals d'exercicis anteriors, corresponia 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 ni hem pogut aplicar procediments alternatius per a verificar la valoració i la classificació d'aquest saldo. 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 372.694,92 euros, inclou un import de 332.800,00 euros que correspon a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. Per la vinculació entre ambdues entitats i pel concepte del dret de cobrament, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

a l'Entitat, l'import de 332.800,00 euros s'ha de classificar a l'epígraf d'inversions en empreses del grup i associades a curt termini. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 332.800,00 euros i l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» infravalorat en el mateix import.

L'epígraf «VI. Altres aportacions de socis» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2020, presenta un saldo per import d'11.939.449,96 euros (mateix import que al tancament de l'exercici anterior), que correspon a aportacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, dels exercicis 2009, 2010, 2011, 2012, 2014 i 2015, per a finançar l'activitat que suposa l'objecte de l'Entitat. L'article 3 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears estableix que les entitats que integren el sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears estan sotmeses als principis de legalitat, servei a l'interès general, eficàcia, eficiència, estabilitat i transparència. Així, atès que l'Entitat ha rebut aquestes transferències per finançar la realització d'activitats d'interès públic o general, aquestes aportacions s'havien de registrar i d'imputar al resultat de l'exercici d'acord amb la norma «18a Subvencions, donacions i llegats rebuts» del marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat. En conseqüència, l'epígraf «VI. Altres aportacions de socis» del balanç adjunt, al tancament de l'exercici 2020, està sobrevalorat en un import d'11.939.449,96 euros (mateix import que al tancament de l'exercici anterior), l'epígraf «V. Resultats d'exercici anteriors» està infravalorat en l'import d'aquestes transferències que s'hagi aplicat a la seva finalitat i, en el seu cas, l'import pendent d'aplicar a la seva finalitat hauria de figurar com a deutes transformables en subvencions si correspon a transferències de capital o com a subvencions a reintegrar si correspon a transferències corrents.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha detectat que, en data 14 de gener de 2021, es va dictar resolució del director de l'Institut Balear de la Joventut de concessió dels Premis Carnet Jove per a Projectes d'autoocupació i de les ajudes per iniciar l'activitat d'aquests projectes per a l'any 2020, on es resol concedir els premis i les ajudes als projectes per import total de 26.500,00 euros, sobre proposta de resolució de data 14 de desembre de 2020. A més, a la convocatòria d'aquests premis, publicada al BOIB núm. 151, de data 1 de setembre de 2020, s'estableix al punt «3. Import i crèdit pressupostari» que es destina a aquesta convocatòria la quantitat màxima de 30.000,00 euros, a càrrec del pressupost de l'Institut Balear de la Joventut per a l'any 2020. D'acord amb els principis de meritació i de correlació d'ingressos i despeses pertocava registrar com a despeses de l'exercici 2020 l'import concedit de 26.500,00 euros. En conseqüència, l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en 26.500,00 euros i l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en la mateixa quantitat. A més, l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del comptes de pèrdues i guanys adjunt i les despeses meritades del capítol «IV. Transferències corrents» de la liquidació del pressupost inclosa a l'Annex III de la memòria adjunta estan infravalorats en 26.500,00 euros i el resultat de l'exercici sobrevalorat en la mateixa quantitat.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

La nota «II. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta indica, a l'apartat «8 Correcció d'errors», que durant l'exercici 2020 s'han corregit errors que afecten al patrimoni net; no obstant això, no inclou tota la informació que estableix el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat respecte a la correcció d'errors d'exercicis anteriors. La nota esmentada no inclou l'explicació detallada dels ajusts per canvis en criteris comptables realitzats en l'exercici, la 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. A més, no s'han corregit correctament les xifres comparatives de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts», atès que part de l'ajust s'ha registrat com a moviment de l'exercici 2020. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt estan sobrevalorades en 27.808,71 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en 27.808,71 euros.

La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou informació suficient sobre les conseqüències derivades de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, que és un fet molt significatiu, atès que únicament indica, dins les notes «XII. Ingressos i despeses» i «XVII. Altra informació», que el descens en els ingressos és degut a l'estat d'alarma decretat com a mesura per a combatre el COVID-19, que a data de formulació d'aquests comptes anuals l'ajuntament de Jove es veu afectada per la situació de la crisi sanitària ocasionada per el COVID-19 i que donada aquesta situació s'espera un lleu increment de les xifres de l'activitat l'any 2021. L'Entitat hauria de descriure a la memòria aquest fet i hauria d'incloure l'impacte que el COVID-19 ha tingut durant l'exercici 2020 i l'estimació dels efectes que tindrà en la seva activitat futura, com per exemple la disminució del 13,9% del pressupost inicial aprovat per a l'exercici 2021, i que pot afectar a qüestions com ara la continuïtat del negoci, els plans de liquiditat, la cadena de subministrament, la mobilitat dels treballadors, etc. En el supòsit que no sigui possible estimar els efectes futurs, s'hauria d'incloure una manifestació expressa sobre aquesta qüestió, conjuntament amb els motius i condicions que provoquen l'esmentada impossibilitat d'estimació.

La «liquidació del pressupost» corresponent a l'exercici 2020, inclosa a l'Annex III de la memòria dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha obtingut un superàvit d'operacions corrents, per import de 224.189,12 euros. Si bé, s'ha de tenir en compte que una part d'aquest superàvit, per import de 1.831,09 euros, s'ha destinat a finançar despeses del capítol «VI. Inversions reals» i, per l'efecte d'una excepció anterior, les despeses del capítol «IV. Transferències corrents» estan infravalorades en un import de 26.500,00 euros. El punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació estableix «atesa la seva naturalesa, les transferències corrents rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus ens dependents, en la part que no s'hagi destinat a executar despesa de l'exercici, si s'escau, s'hauran de retornar als ens concedents dins l'exercici següent quan, un cop tancats i auditats els comptes, s'hagi quantificat definitivament aquell import a la memòria de la liquidació del pressupost. Les conselleries o altres ens concedents no podran autoritzar a les empreses i fundacions la utilització d'aquests imports en l'exercici següent». Per aquest motiu al tancament de l'exercici 2020 hi ha imports rebuts i no aplicats a la finalitat de finançar les activitats esmentades i, per tant, s'han de registrar com a deute per subvencions a reintegrar en el passiu corrent del balanç per import de 195.858,03 euros. En conseqüència, l'epígraf «VII. Resultat de



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 195.858,03 euros, l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades» del passiu corrent del balanç està infravalorat en un import de 195.858,03 euros, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt està sobrevalorat en un import de 195.858,03 euros i el resultat de l'exercici està sobrevalorat en un import de 195.858,03 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.

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 «I. Instruments financers» 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 2020, s'han rebut transferències d'explotació i de capital de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) per un import total de 1.973.238,90 euros. Aquestes transferències suposen el 86,2% dels ingressos liquidats aquest exercici (1.973.238,90 euros sobre 2.289.477,52 euros). Aquest fet és evidència que l'Entitat depèn de les aportacions que realitza la CAIB per poder continuar amb la seva activitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota II 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.

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

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, 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 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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. Auditadors 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, conclouem 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 conclouem 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.

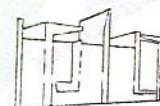
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

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 28 de maig de 2021



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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA