

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2023 DE:

FUNDACIÓ INSTITUT SOCIOEDUCATIU
S'ESTEL

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023

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 2023, el compte de resultats i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

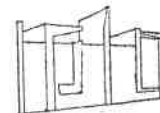
En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que és el Reial decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu.

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:

Excepcions

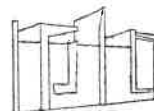
L'epígraf «III. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo al tancament de l'exercici 2023 per import de 1.746.067,17 euros (1.268.658,05 euros a l'exercici anterior), inclou formant part de les altes registrades durant de l'any 2023, un import de 350.000,00 euros, classificades com a construccions a la partida «1. Terrenys i construccions». Segons les manifestacions de l'Entitat, aquest import correspon a les previsions d'inversions realitzades per a l'exercici 2023 i la seva contrapartida és 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 realitzades, durant l'exercici 2023, corresponents a aquesta previsió són per import de 12.696,53 euros i la resta s'executaran durant l'exercici 2024. Les actuacions pendents d'executar, per import de 337.303,47 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 2023. A més, donat que durant l'exercici 2023 no s'ha tramitat cap reincorporació de romanents de transferències de capital d'exercicis anteriors, les inversions d'aquest exercici s'han finançat amb les transferències de capital rebudes durant l'any 2023 i, per tant, resultaria un romanent pendent d'executar per import de 5.429,91 euros, que s'ha de classificar com a deutes transformables en subvencions. Per altra banda, durant l'exercici 2023, s'ha registrat 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 ha finançat 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 la 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 337.303,47 euros, l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en 337.303,47 euros, 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 331.873,56 euros.

L'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo al tancament de l'exercici 2023 per import de 926.025,13 euros (3.034.893,92 euros a l'exercici anterior), correspon a les transferències de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) pendents de cobrament. Per altra banda, 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 2023 per import de 1.463.922,87 euros (3.518.027,79 euros a l'exercici anterior), d'acord amb els registres comptables de l'Entitat, inclou formant part de la partida «6. Altres deutes amb Administracions Públiques» un import de 178.242,66 euros (2.424.257,43 euros a l'exercici anterior) que correspon als excedents de transferències d'exercicis anteriors no aplicades a la seva finalitat i que, per tant, s'han de retornar a la CAIB. Durant l'exercici 2023, s'ha registrat una compensació d'aquest deute contra els drets a cobrar de la CAIB, per import de 1.943.069,23 euros, minorant l'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç i la partida esmentada del passiu corrent. No obstant això, d'acord amb el treball d'auditoria realitzat i la resolució de la Consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors, de data 24 d'abril de 2023, relativa a la compensació de deutes de la Fundació Institut Socioeducatiu S'Estel, l'import de la compensació de crèdits reconeguts és d'1.793.237,07 euros. Això suposa que s'ha compensat un import de 149.832,16 euros per sobre del que determina la resolució esmentada. En conseqüència, l'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç està infravalorat en 149.832,16 euros i l'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç està infravalorat en el mateix import.

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 2023 per import de 1.463.922,87 euros (3.518.027,7 euros a l'exercici anterior), inclou els saldos creditors de proveïdors d'immobilitzat a curt termini, per import de 348.168,87 euros (10.865,37 euros a l'exercici anterior), quan pertoca la seva classificació dins l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del



balanç. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en 348.168,87 euros (10.865,37 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en 348.168,87 euros (10.865,37 euros a l'exercici anterior).

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.

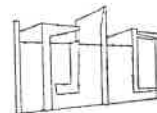
Hem determinat que la qüestió clau que es descriu a continuació és la més significativa considerada en la nostra auditoria dels comptes anuals:

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 71,8% de les despeses corrents de l'exercici 2023 corresponen al capítol «I. Despeses de personal», per import de 9.365.208,98 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 càrregues socials a favor dels treballadors de la fundació durant l'exercici de l'any 2023; 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 persones empleades l'exercici 2023 és de 205,05 (197,40 a l'exercici anterior), de les quals 52,71 són homes i 152,34 dones (58,76 homes i 138,64 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 per un import de 136.752,98 euros, del pressupost de 9.228.456,00 euros i s'ha utilitzat 9.365.208,98 euros, degut a l'increment del 2,5% que no es va incorporar inicialment al pressupost.

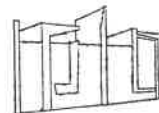
Aquests factors han motivat que les despeses de personal hagin estat considerades com una qüestió clau de l'auditoria.

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 les transferències i subvencions rebudes i aplicació a la seva finalitat, 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.



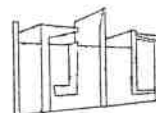
Paràgraf d'èmfasi

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 1.010.426,17 euros, representa el 26,77% 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 2023, per import de 13.076.319,00 euros i per import de 434.401,06 euros, respectivament, representen el 100,0% del total d'ingressos de l'exercici. 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.

La liquidació del pressupost, inclosa a la «Nota 22. 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 136.752,98 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.



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 2023, el compte de resultats i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

Si fos el cas, la nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'altra informació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

No tenim res que informar referent a això.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

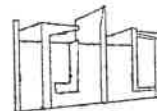
L'òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 13 de maig de 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 13 de maig de 2024.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de govern és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si l'òrgan de govern té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.



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 aconseguen expressar la imatge fidel.



C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS

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.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 20 de juny de 2024

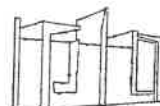
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2024 Núm. 13/24/00970

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Sello distintivo de otras actuaciones



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA