



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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 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 2020

A l'Òrgan de govern de la Fundació Institut Socioeducatiu S'Estel 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 la Fundació Institut Socioeducatiu S'Estel (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de resultats i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 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 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratius i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratius.

Fonament de l'opinió amb excepcions

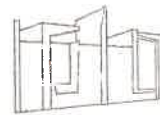
En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

Limitació a l'abast

A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta a la sol·licitud de confirmació externa enviada a una de les institucions financeres amb la que opera l'Entitat (BBVA). Encara que hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència raonable del saldo que l'Entitat manté amb aquesta entitat financera, no és possible conèixer si s'hagués posat de manifest alguna circumstància addicional, d'haver-se rebut la seva resposta, que pogués afectar als comptes anuals al 31 de desembre de 2020.

Excepcions

L'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 846.353,80 euros (854.057,95 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou un import de 96.802,27 euros, també inclòs a les xifres comparatives de



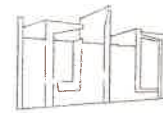
Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

l'exercici anterior, registrat durant els mesos de juliol a desembre de l'exercici 2019 per la part proporcional de la paga extraordinària a pagar el mes de juny de 2020. No obstant això, el 18 de febrer de 2019, es va signar l'Acord d'adhesió de la Fundació Institut Socioeducatiu s'Estel al IV Conveni Col·lectiu del personal laboral de la CAIB, en el qual s'estableix que la meritació de les pagues extraordinàries és semestral i no anual. Per tant, al tancament de l'exercici, atès que no hi ha part de la paga extraordinària que estigui meritada, no pertocava registrar l'esmentat import. En conseqüència, l'epígraf «III. Excedents d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorat en un import de 96.802,27 euros (les xifres comparatives de l'exercici anterior de l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» estan infravalorades en el mateix import) i l'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en el mateix import (igual que les xifres comparatives de l'exercici anterior).

La liquidació del pressupost administratiu, inclosa a la «Nota 22. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta, mostra que l'Entitat ha obtingut un superàvit d'operacions corrents, per import de 1.079.846,08 euros (419.610,80 euros a l'exercici 2019). Si bé, s'ha de tenir en compte que una part d'aquest superàvit, per import de 905,00 euros (110.461,74 euros a l'exercici 2019), s'ha destinat a finançar despeses del capítol «VI. Inversions reals». 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 i de l'exercici anterior 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 1.078.941,08 euros (309.149,06 euros a l'exercici 2019). En conseqüència, l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 1.078.941,08 euros (309.149,06 euros a l'exercici 2019), l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades» del passiu corrent del balanç està infravalorat en un import de 1.388.090,14 euros (309.149,06 euros a l'exercici 2019), l'epígraf «1. Ingressos de l'activitat pròpia» del compte de resultats adjunt està sobrevalorat en un import de 1.078.941,08 euros (309.149,06 euros a l'exercici 2019) i l'excedent de l'exercici del compte de resultats està sobrevalorat en 1.078.941,08 euros (sobrevalorat en un import de 309.149,06 euros a l'exercici anterior).

Les previsions inicials d'ingressos i els crèdits inicials de despeses que presenta la liquidació del pressupost inclosa a la «Nota 22. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta, no coincideixen amb els imports del pressupost de l'exercici 2020 aprovat per a l'Entitat que figuren a la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020. En conseqüència, les previsions inicials i definitives corresponents a l'exercici 2020 dels capítols «IV. Transferències corrents» i «VIII. Variació actius financers» del pressupost d'ingressos estan infravalorades en 5.663,31 euros i 17.510,00 euros, respectivament. Per altra banda, els crèdits inicials i definitius del capítol «II. Compra de béns i serveis» del pressupost de despeses estan infravalorats en 23.173,31 euros.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

La «Nota 10. Creditors i altres comptes a pagar» de la memòria dels comptes anuals adjunts, a l'apartat «Període mitjà de pagament», no inclou el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials de l'exercici 2020, d'acord amb la Resolució de 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials, ja que a la columna de l'exercici actual apareixen els imports corresponents a l'exercici anterior. L'estimació realitzada del període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials de l'exercici 2020 és de 38 dies.

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.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la «Nota 9. Fons propis» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el resultat de l'exercici es un excedent positiu de 1.078.941,57 euros que fa uns fons propis positius de 1.794.448,07 euros. 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» que mostren que l'import pendent de cobrament de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), per un total de 2.652.237,75 euros, representa el 67,0% 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 2020, per import d'11.092.766,69 euros i per import de 84.401,06 euros, respectivament, representen el 99,7% 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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Cridem l'atenció sobre la «Nota 17. Esdeveniments posteriors al tancament» de la memòria adjunta, a l'apartat «Efectes del Covid19», en la qual s'indica que la pandèmia del Covid19, ha afectat als resultats de l'exercici 2020, degut a la necessitat de dotar d'elements de protecció als treballadors i usuaris. La Fundació al ésser un servei essencial no ha realitzat ni té previst realitzar mesures de regulació del treball. Als efectes dels exercicis posteriors, i donada la necessitat de dotar al personal dels nostres centres dels elements de protecció individual obligatoris (mascaretes, guants, bates....), i de mesures i solucions per a la neteja, ja que els nostres son centres socio-sanitaris, hem fet una estimació de despesa de uns 120.000,00 anuals, i se'ns ha autoritzat una ampliació de la despesa pressupostària per l'exercici 2021. També cridem l'atenció sobre la «Nota 22. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta, a l'apartat «III) Taxes i altres ingressos», en la qual s'indica que es correspon amb la bonificació de la Fundació Tripartita per els cursos de formació laboral que rep el personal de la Fundació durant l'exercici (9.856,49 euros). Hi ha que sumar a aquest import l'assignació a l'exercici 2020 (17.510,00 euros) de l'aportació del SOIB del programa Soib Dona per a la contractació de 2 persones durant un període anual que compren els exercicis 2019 i 2020. A part d'aquestes aportacions s'ha imputat al resultat les bonificacions de la Fundació Tripartita (9.856,00 euros), per la formació del personal i una aportació de (2.116,00 euros) per a la renovació tecnològica d'elements educatius a utilitzar per els menors interns durant el període de confinament de la pandèmia del Covid del 2020. 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 del capítol «VI. Inversions reals» per damunt de les previsions de despesa del pressupost de capital, per import de 905,00 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 total de les previsions de variacions dels actius i els passius no financers incloses en el pressupost de capital. 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'empresa que realitza l'assessorament en matèria de protecció de dades de caràcter personal va emetre, el 15 de febrer de 2021, un informe d'anàlisi de riscos relatiu a la protecció de dades, que inclou una estimació dels riscos i proposa mesures correctores per poder mitigar els nivells de riscos detectats per a cada tractament de dades que realitza l'Entitat. En aquest informe s'identifiquen 22 escenaris de riscos que, en general, tenen un nivell de risc acceptable. No obstant això, a l'informe es proposen les accions correctives concretes per eliminar o mitigar els riscos detectats. No consta, a data del nostre informe, la implantació d'aquestes accions correctives. Per aquests motius, considerem que no hem obtingut 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 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.

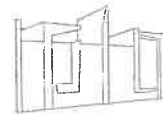
No tenim res que informar referent a això.

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 22 d'abril de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 26 d'abril 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 aconseguen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de fer l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, com també qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

C.M.S. Auditores Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 5 de juliol de 2021

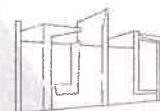
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

C.M.S. AUDITORES
ASSOCIATS, S.L.

2021 Núm. 13/21/01055

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA