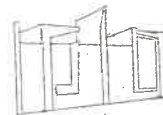




C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2023 DE:

ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ DE LES
ILLES BALEARS



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'ENS PÚBLIC RADIOTELEVISIÓ DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023

A l'Òrgan de govern de l'Ens Públic Radiotelevisió de les Illes Balears 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 l'Ens Públic Radiotelevisió de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

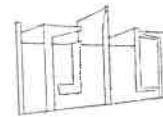
En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, 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 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:

Excepcions

L'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo de -37.266.577,00 euros, inclou correccions d'errors d'exercicis anteriors registrades durant l'exercici 2023 per import de 918.451,00 euros. La Nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» indica, a l'apartat 7. Correcció d'errors i canvis de criteri, que durant l'exercici 2023 només s'han comptabilitzat a la compta "subvencions a reintegrar" correccions de fets originats en exercicis anteriors. L'apartat 4 de la «Nota 12. Subvencions» indica que, arrel d'un informe de la Direcció General de Pressuposts de data 10 de juliol de 2023, s'ha incrementat el saldo de la compta "subvencions a reintegrar" en un import de 918.451,00 euros corresponent a superàvits d'exercicis anteriors. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, la correcció d'errors d'exercicis anteriors s'ha d'imputar directament en el patrimoni net, s'han de modificar les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis als quals afecti l'error i s'ha d'incorporar la corresponent informació en la memòria dels comptes anuals. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del



patrimoni net del balanç adjunt estan sobrevalorades en un import de 918.451,00 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt estan infravalorades en el mateix import. A més, aquesta correcció d'errors no s'ha inclòs de manera correcta a l'estat de canvis en el patrimoni net adjunt, ja que la mateixa s'ha registrat a l'apartat «III. Altres variacions de patrimoni net», de l'exercici 2023.

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023 adjunt, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament valorades determinades magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació, dels fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió i dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament. En conseqüència, l'epígraf «5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació» està sobrevalorat en un import de 2.146.547,00 euros, l'epígraf «8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió» està infravalorat en un import de 1.366.416,00 euros i l'epígraf «12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament» està infravalorat en un import de 780.132,00 euros.

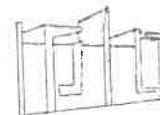
Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova 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.

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.



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:

Transferències i subvencions rebudes i operacions amb parts vinculades

Descripció

L'entitat, per complir amb el seu objecte, ha rebut transferències, subvencions i llegats de la Comunitat Autònoma de Illes Balears (CAIB). Al tancament de l'exercici 2023, una part d'aquestes subvencions i transferències no han estat aplicades íntegrament a la seva finalitat i, per això, s'han de retornar, d'acord amb el punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, que estableix que les transferències corrents rebudes de la CAIB, en la part que no s'hagin destinat a executar despesa de l'exercici, si s'escau, s'hauran de retornar dins l'exercici següent.

L'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2023, per import de 5.086.031,00 euros, que es correspon a transferències pendents de cobrament de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. El patrimoni net, del passiu del balanç adjunt, inclou a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts», al tancament de l'exercici un import de 8.891.080,00 euros per subvencions de capital rebudes pendents d'imputar al resultat. Els epígrafs «III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini», del passiu no corrent del balanç adjunt, i «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini», del passiu corrent del balanç adjunt, que presenten, al tancament de l'exercici 2023, un saldo per import de 18.559.536,00 euros i 3.431.938,00 euros, respectivament, corresponen a deutes amb la Comunitat Autònoma de les Illes Balears derivades de determinades operacions de finançament. Formant part de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar», del passiu corrent del balanç adjunt, s'inclou un import de 5.463.220,00 euros, que es correspon amb l'import a favor de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per excedents positius a retornar per transferències corrents no executades. A més, formant part del compte de pèrdues i guanyz adjunt es registra al 31 de desembre de 2023 a l'epígraf «5. Altres ingressos d'exploració» un import de 32.899.548,00 euros en concepte de transferències rebudes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per al finançament de les despeses corrents de l'ens i a l'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» un import de 1.762.660,00 euros per imputació al resultat de l'exercici de les subvencions de capital rebudes.

Aquests fets motiven que les xifres corresponents als drets de cobrament de transferències classificades a l'actiu del balanç adjunt, als imports pendents de pagament per préstecs formalitzats, per subvencions de capital pendents d'imputar i per excedents pressupostaris, classificats al passiu del balanç adjunt, així com les xifres incorporades al compte de pèrdues i guanyz adjunt com a transferències corrents i imputació de subvencions, hagin estat considerades dins dels aspectes rellevants 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 als conceptes esmentats, que ha dissenyat la Direcció de l'Entitat, als efectes de garantir que es compleixen.

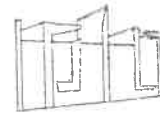
També hem verificat l'execució de despeses corrents, la seva correlació amb els ingressos per transferències meritats i els registres comptables de l'Entitat. També s'ha revisat la imputació al resultat de l'exercici de les subvencions de capital en funció dels elements de l'actiu no corrent finançats amb aquestes. Així mateix, s'han realitzat comprovacions de conciliació entre els registres comptables de l'Entitat i les respostes de les entitats que han concedit les subvencions, transferències i préstecs.

Per últim, hem revisat la informació 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 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «1. Activitat de l'Entitat» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el model de finançament de l'Ens Públic de Radiotelevisió de les Illes Balears procedeix quasi exclusivament dels pressuposts aprovats per la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a cada exercici, en el qual s'estableixen les aportacions tant de capital com d'explotació per a finançar les activitats de l'Ens. Cal destacar que per a la pervivència d'aquest Ens, per poder continuar amb la seva activitat, es necessiten de manera obligada, les aportacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. També cridem l'atenció sobre la nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat ha de ser entesa sota el principi d'empresa en funcionament ja que constitueix un servei públic d'àmbit autonòmic baix el suport de la comunitat autònoma i no existeixen riscos de continuïtat del servei. Així mateix, cridem l'atenció sobre la nota «9. Instruments financers» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat manté amb la CAIB deutes per préstecs formalitzats per un import total de 21.991.474,00 euros. A més, cridem l'atenció sobre la nota «16. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que, com a nota positiva, s'ha de senyalar la posada en marxa de negociacions amb la Conselleria d'adscripció a fi de la consecució d'un contracte programa per un període de 3 anys, fet que garantiria la continuïtat d'aquest ens. 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.

Cridem l'atenció sobre la nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que al tancament dels comptes anuals es manté sense solució la controvèrsia fiscal amb l'AEAT per la deduïbilitat i devolució de les quotes d'IVA dels exercicis 2011 a 2023. També cridem l'atenció sobre la nota «13. Situació fiscal» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que durant l'exercici 2023 no s'ha obtingut la devolució de l'IVA pendent de



l'exercici 2022, per la qual cosa el saldo de la compta comptable 470 que recull els saldos d'IVA a retornar per part de l'AEAT, al tancament de l'exercici puja a 31.281.311,00 euros. Així mateix, cridem l'atenció sobre la nota «17. Provisions i contingències» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat manté a 31 de desembre de 2023 provisió per impostos a llarg termini per import de 38.718.115,00 euros, corresponent, tal com es diu a aquesta nota, a actes en concepte d'IVA realitzades per l'AEAT relatives als exercicis 2017-2022 i als imports sol·licitats a retornar dels exercicis 2016, 2019, 2020, 2021, 2022 i 2023. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que, a efectes de comparabilitat de la informació, s'ha de senyalar per si pogués afectar a la comparabilitat entre exercicis la gran novetat, en l'activitat d'aquest ens, en l'exercici 2023, que ha suposat la internalització del personal de les subcontractes, fet que ha marcat de manera definitiva el dia a dia. També cridem l'atenció sobre la nota «14. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que a l'exercici que es tanca s'ha de destacar la baixada de l'epígraf "Treballs realitzats per altres empreses", degut al procés d'internalització del personal dels serveis informàtics i subcontractes tècniques i l'increment de les despeses de personal, conseqüència d'aquesta internalització. Així mateix, cridem l'atenció sobre la nota «17. Provisions i contingències» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat ha registrat al tancament de l'exercici una provisió per import de 1.244.259,00 euros, la qual reflexa una estimació de la possible despesa derivada de la Disposició addicional quinzena, de mesures de racionalització del règim retributiu i de la classificació professional del personal laboral al servei dels ens del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears, de la Llei de pressuposts de 2013 de Balears, com a conseqüència de la internalització del personal dels serveis informàtics i contractes tècniques. Per últim, cridem l'atenció sobre la nota «18. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que a data de tancament de l'exercici 2023 la societat té interposada una demanda per conflicte col·lectiu, degut a la internalització dels serveis informàtics i tècnics, en la que se reclama la retroactivitat des d'1 de febrer de 2023. En aquests moments, s'indica a la mateixa nota, s'està negociant amb el comitè d'empresa i possiblement se suspengui la demanda per continuar amb la negociació. 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.

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Si bé l'Entitat ha realitzat actuacions i té implementats polítiques de privacitat i sistemes de control, no és possible assegurar que compleix adequadament, durant l'exercici 2023, amb la normativa en matèria de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

Una altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2023, la formulació de la qual és responsabilitat de l'òrgan de govern de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

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

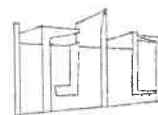
Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2023 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

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

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

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 27 de març de 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 27 de març 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.

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. Auditors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 18 de juny de 2024

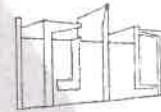
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2024 Núm. 13/24/00969

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

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