

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:

INSTITUT BALEAR
D'INFRAESTRUCTURES I SERVEIS
EDUCATIUS



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT BALEAR D'INFRAESTRUCTURES I SERVEIS EDUCATIUS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern de l'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius 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 d'Infraestructures i Serveis Educatius (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, 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 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 de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que és el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

Fonament de l'opinió amb excepcions

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

Limitació a l'abast

L'Entitat, d'acord amb els seus Estatuts, té per objecte, entre altres activitats, projectar, construir, conservar, explotar i promoure, per si mateix o a través de mitjans i recursos de tercers, tota classe d'obres d'infraestructures i equipaments educatius que la CAIB promogui o en els quals participi, actuant per encàrrec del Govern de les Illes Balears, per mitjà de la conselleria competent en matèria d'educació, segons els termes dels encàrrecs i dels mandats d'actuació. Atès que l'Entitat és la que contracta i controla l'execució d'obres de construcció, ampliacions, millores, reformes, etc. de centres educatius que són propietat de la CAIB, durant aquesta execució i fins a la finalització i recepció formal de les obres i el seu posterior traspàs a la CAIB, les obres en curs haurien de figurar com a existències a l'actiu corrent del balanç i donar-les de baixa contra resultats en el moment de l'entrega formal d'aquestes a la CAIB. A més, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, els honoraris facultatius de projecte i direcció d'obra també formen part del cost de producció d'aquests elements. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar per quin valor aquests elements haurien de



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

figurar a l'actiu corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquests sobre el patrimoni net del balanç adjunt.

Excepcions

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo de 15.870.144,47 euros (14.548.524,50 euros a l'exercici anterior) que correspon, segons la informació de la nota «12. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, a transferències de capital de les quals una part, al tancament de l'exercici, no ha estat aplicada a la seva finalitat. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les subvencions de capital destinades a finançar elements de l'actiu no corrent s'han de registrar directament dins el patrimoni net i s'imputen en el compte de pèrdues i guanys com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització dels elements d'immobilitzat o, si s'escau, quan se'n produeixi l'alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç dels elements que han finançat. Les subvencions, donacions i llegats que tinguin caràcter de reintegrables s'han de registrar com a passius de l'empresa fins que adquireixin la condició de no reintegrables. L'Entitat ha de registrar com a deutes transformables en subvencions els import de les transferències de capital que, al tancament de l'exercici, no han estat aplicades a la seva finalitat. En conseqüència, l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 14.018.940,28 euros (12.699.680,02 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç està infravalorat en el mateix import.

L'estat de canvis en el patrimoni net adjunt inclou, al quadre «A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019», un import d'ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net de 18.579.423,43 euros (15.126.996,61 euros a l'exercici anterior), i un import de les transferències al compte de pèrdues i guanys de -15.487.172,65 euros (-15.405.266,08 euros a l'exercici anterior), la pràctica totalitat dels quals d'acord amb una excepció anterior no s'han d'imputar directament al patrimoni net. A més, al quadre «B) estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019» els epígrafs «II. Ajustos per errors 2018 o anteriors», «D. Saldo ajustat, inici de l'any 2019», «I. Total d'ingressos i despeses reconeguts», «II. Operacions amb socis i propietaris» i «III. Altres variacions del patrimoni net» són incoherents amb el balanç i la informació de les notes «2. Bases de presentació dels comptes anuals» i «7. Fons propis» de la memòria adjunta.

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019 adjunt, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament valorades i classificades 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, atès que hi ha ajusts del resultat que no pertoca realitzar, canvis en el capital circulant i altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació que no corresponen a fluxos d'efectiu, pagaments per inversions incorrectament valorats, cobraments i pagaments per instruments de patrimoni sobrevalorats i cobraments i pagaments per instruments de passiu financer. En conseqüència, l'epígraf «2. Ajustos del resultat» està infravalorat en un import de 15.457.842,75 euros, l'epígraf «3. Canvis en el capital corrent» està infravalorat en 284.973,74 euros, l'epígraf «4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació» està sobrevalorat en un



Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

import de 117.906,56 euros, l'epígraf «6. Pagaments per inversions» està infravalorat en un import de 26.458,15 euros, l'epígraf «9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni» sobrevalorat en un import de 15.630.055,66 euros i l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» sobrevalorat en un import de 21.312,42 euros.

L'Entitat, d'acord amb l'article 10 del Decret 26/2016, de 13 de maig, d'aprovació dels nous Estatuts de l'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius (IBISEC), tenia el caràcter de mitjà propi de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. La memòria adjunta inclou la nota «15. IBISEC com mitjà propi de la CAIB» amb informació respecte d'aquest fet en la qual s'indica que el Consell d'Administració de l'Entitat, el 28 de març de 2018, va aprovar una modificació estatutària on s'ordenava adoptar les modificacions necessàries perquè l'IBISEC no es considerava com mitjà propi del GOIB i que únicament fos mitjà propi de la conselleria i, cas que es requerissin els serveis/prestacions/suport de l'IBISEC a altres organismes del GOIB, que se subscrivís el corresponent conveni de col·laboració. Aquestes modificacions es varen aprovar per Consell de Govern, el 10 de maig de 2019, mitjançant el Decret 33/2019 de modificació dels Estatuts de l'IBISEC. No obstant això, la nota esmentada no inclou la informació que estableix l'article 32.2.b. de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), respecte al compliment del requisit de que més del 80 per cent de les activitats de l'Entitat es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec. La LCSP estableix que el compliment efectiu d'aquest requisit ha de quedar reflectit en la memòria integrant dels comptes anuals de l'ens destinatari de l'encàrrec i, en conseqüència, ha de ser objecte de verificació per l'auditor de comptes en la realització de l'auditoria dels comptes anuals esmentats de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

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.

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «1. Activitat de l'empresa» de la memòria dels comptes anuals adjunts, que indica que l'Entitat no té cap activitat que generi ingressos i la seva continuïtat i per tant està condicionada totalment al suport financer que com fins avui li ve prestant la Comunitat Autònoma dels Illes Balears. Aquest suport financer es reflecteix cada exercici en els pressupostos generals de la CAIB. Aquest suport és necessari per a donar compliment a un dels objectius principals del Govern de les Illes Balears que és aconseguir les dotacions suficients en matèria d'infraestructures educatives en l'àmbit de les nostres Illes, i que aquestes gaudeixin en tot moment d'un bon funcionament i d'unes prestacions i uns serveis d'acord amb les necessitats actuals. També cridem l'atenció sobre la nota «7. Fons propis» de la memòria dels comptes anuals adjunts, que mostra que els fons propis, al tancament de l'exercici 2019, són positius per import de 1.236.419,17 euros (720.352,63 euros a l'exercici anterior) i que el resultat de l'exercici és negatiu per import de 2.939.240,20 euros (a l'exercici anterior també negatiu per import de 3.010.766,87 euros). A més, aquesta nota indica que la continuïtat de l'Entitat està condicionada totalment al suport financer que com fins ara li ve donant la CAIB. També cridem l'atenció sobre la nota «6. Instruments financers» de la memòria adjunta, que mostra que un import de 51.779.877,54 euros dels actius financers corresponen a deutes de la CAIB amb l'Entitat, aquest import representa el 94,64% del total de l'actiu del balanç adjunt. Per últim, cridem l'atenció sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt que mostra que pràcticament l'únic ingrés de l'Entitat, per import de 15.484.217,37 euros (15.405.266,08 euros a l'exercici anterior), correspon a les subvencions d'explotació de la CAIB incorporades al resultat 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.

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2019, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

Una altra informació

L'altra informació comprèn exclusivament l'Informe de gestió de l'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius de l'exercici 2019, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors 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 l'exigit per 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 comptes citats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a 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 dut a terme, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ho.

Sobre la base del treball dut a terme, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'Informe de gestió de l'Institut Balear d'Infraestructures i Serveis Educatius concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són conformes a 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 febrer de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 9 de març de 2020. Posteriorment, aquests comptes anuals varen ser reformulats en data 16 de juny de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 30 de juny de 2020.

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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES ILTRADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 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.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 6 de juliol de 2020

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00535

30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. n° S1036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA