

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

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:**

**CONSORCI PER A LA PROTECCIÓ I
ACOLLIDA DE LES PERSONES
DISMINUÏDES PSÍQUIQUES PROFUNDES
DE LES ILLES BALEARS**



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI PER A LA PROTECCIÓ I ACOLLIDA DE LES PERSONES DISMINUÏDES PSÍQUIQUES PROFUNDES DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern del Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears 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 del Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (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 ha aplicat l'Entitat 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'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat de la Residència «Son Llebre» on realitza part de la seva activitat, així com tampoc cap contracte de lloguer o conveni amb l'entitat titular de l'immoble que reguli el seu ús. L'Entitat tampoc no ha aportat cap valoració econòmica d'aquest immoble i de les seves instal·lacions i mobiliari, elements que l'Entitat fa servir per portar a terme la seva activitat assistencial. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si existeixen béns, drets o altres recursos controlats econòmicament per l'Entitat relacionats amb aquesta residència ni l'import pel qual aquests haurien de figurar valorats a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte en el compte de pèrdues i guanys adjunt.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta a la sol·licitud de confirmació externa enviada a una institució financera amb la qual opera l'Entitat. 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 2019.

A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta a la sol·licitud de confirmació externa de saldos i transaccions enviada a l'Institut Mallorquí d'Afers Socials (IMAS), que al tancament de l'exercici 2019 són per import de 1.074.034,55 euros i 3.883.024,35 euros, respectivament. Encara que hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència raonable de part del saldo pendent de cobrar de l'IMAS, per import de 1.031.347,13 euros, 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 2019.

Excepcions

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt inclou a la partida «3. Deutors diversos» uns saldos, per import total de 974.570,18 euros (1.015.600,18 euros a l'exercici anterior), que corresponen a la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació del Govern de les Illes Balears i a l'Institut Mallorquí d'Afers Socials (IMAS). Atesa la vinculació de l'Entitat amb la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i l'IMAS i que aquests saldos corresponen a transferències corrents o a aportacions, aquests imports haurien de figurar classificat a l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt. A més, d'acord amb la resposta al procediment de confirmació de saldos realitzat, al tancament de l'exercici 2017, la CAIB reconeixia un import de 1.589.000,00 euros com a obligacions pendents de pagament a l'Entitat. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicat per l'Entitat, al tancament de l'exercici 2017, s'havia d'efectuar una correcció valorativa per l'evidència objectiva que el valor del crèdit s'havia deteriorat en 68.294,30 euros. Durant l'exercici 2018 l'Entitat va donar de baixa l'esmentada diferència minorant incorrectament els ingressos per transferències de l'exercici 2018. 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 974.570,18 euros (1.015.600,18 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç està infravalorat en 974.570,18 euros (1.015.600,18 euros a l'exercici anterior), les xifres comparatives de l'epígraf «V. Resultats d'exercici anteriors» del patrimoni net del balanç estan sobrevalorades en 68.294,30 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en 68.294,30 euros. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan infravalorades en un import de 68.294,30 euros.

L'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta a les xifres comparatives un saldo de 528.974,46 euros, inclou un import de 51.516,87 euros que corresponia a una provisió per l'estimació de les remuneracions pendents de pagament pels increments salarials dels exercicis 2017 i 2018 pendents d'aprovació. El mes de juny de 2019 es va signar el «XV Conveni col·lectiu general de centres i serveis d'atenció a persones amb discapacitat», en el qual es va acordar no realitzar pujades salarials per als



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

exercicis 2017 i 2018 i aplicar una pujada significativa per a l'exercici 2019. L'Entitat ha aplicat incorrectament la provisió per a les pujades salarials dels exercicis 2017 i 2018 al pagament de l'increment salarial de l'exercici 2019. Així, la despesa per la previsió realitzada no s'ha materialitzat i les despeses de personal meritades durant l'exercici 2019 estan infravalorades en un import de 51.516,87 euros. En conseqüència, l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorat en un import de 51.516,87 euros i els epígrafs «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç i «6. Despeses de personal» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan sobrevalorats en el mateix import. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt estan sobrevalorades en un import de 51.516,87 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en el mateix import.

L'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt presenta a les xifres comparatives un saldo de 528.974,46 euros, que inclou un import de 33.643,96 euros de remuneracions pendents de pagament que, d'acord amb els registres comptables de l'Entitat, són anteriors a l'exercici 2015. Aquest import correspon a una despesa registrada com a indemnització per acomiadament d'un treballador que al final no pertocava pagar, atès que l'acomiadament s'ha considerat procedent. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicat per l'Entitat, 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. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt estan sobrevalorades en un import de 33.643,96 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en el mateix import.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2019 continguda a la memòria adjunta, inclou un concepte «E) Variació del fons de maniobra» en les previsions inicials i en els ingressos meritats per imports de 173.762,00 euros i -210.570,00 euros, respectivament, que no corresponen a ingressos de l'exercici 2019. En conseqüència, el pressupost inicial presenta un dèficit de 173.762,00 euros, els ingressos meritats del capítol «V. Ingressos patrimonials» i el resultat de la liquidació estan infravalorats en un import de 210.570,00 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.

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 «6. Fons propis» de la memòria adjunta en la qual s'indica que, durant l'exercici 2019, l'Institut Mallorquí d'Afers Socials (IMAS) i el Consell de Menorca han realitzat aportacions de socis per import de 226.969,14 euros. També cridem l'atenció sobre la nota «8. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que, durant l'exercici 2019, s'han rebut subvencions d'explotació del Govern de les Illes Balears per un import de 1.289.000,00 euros. Per últim, cridem l'atenció sobre la nota «12.1. Operacions amb parts vinculades» de memòria adjunta, en la qual s'indica que les factures emeses corresponents als concerts signats amb l'IMAS, durant l'exercici 2019, han estat per import de 3.697.454,35 euros. Aquestes operacions amb parts vinculades per subvencions, aportacions i prestacions de serveis suposen el 85,0% dels ingressos i aportacions de l'exercici 2019 (5.213.423,49 euros damunt 6.135.670,78 euros). Aquests fets evidencien que l'Entitat depèn de les aportacions que realitzen la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, l'IMAS i el Consell de Menorca i de les prestacions de serveis a l'IMAS 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 «12.1. Operacions amb parts vinculades» de memòria adjunta, en la qual s'indica que el 31 de maig de 2017, es va signar un conveni de col·laboració entre el Consorci Aprop i la Fundació Amadip Esment, amb una durada de 4 anys a comptar des del dia 1 de juny 2017. Que dins la finalitat estatutària del Consorci figura la de gestionar aquells serveis i projectes dirigits a persones amb discapacitat intel·lectual. Actualment el Consorci Aprop gestiona les Residències de Son Tugores i Són Llebre, que comporta entre altres la conservació la conservació i manteniment dels centres. Aquest conveni té per objecte establir la col·laboració entre el Consorci Aprop i Amadip.Esment, per al desenvolupament d'un pla d'actuació dirigit a l'atenció i normalització de persones amb discapacitat intel·lectual, a través de la seva inserció laboral en un entorn normalitzat, desenvolupant activitats de jardineria, neteja, bugaderia i restauració en els centres gestionats pel Consorci Aprop, d'acord amb els fins socials de totes dues entitats. Els serveis prestats per Amadip / Esment són els següents: restauració 501.997,51 euros, neteja 473.963,84 euros, bugaderia 202.408,43 euros i jardineria 81.362,26 euros, que fan un total de 1.259.732,04 euros. També cridem l'atenció sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt atès que aquestes prestacions de serveis representen el 87,2% del total de despeses de l'epígraf «4. Aprovisionaments» del compte de pèrdues i guanys esmentat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 té aprovat un pressupost per a l'exercici 2019 amb l'estructura similar a la que se segueix en l'Administració de la CAIB. L'article 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic estableix que els consorcis estan subjectes al règim de pressupostació, comptabilitat i control de l'Administració pública a la qual estiguin adscrits. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de l'article 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic i de l'article 29 dels Estatuts del Consorci publicats al BOIB núm. 62 de 24 d'abril de 2010.

D'acord amb els Estatuts de l'Entitat, aquesta queda adscrita amb la relació jurídica que correspongui a la conselleria del Govern de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears que resulti competent en matèria de polítiques d'acció social. L'article 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableixen que els consorcis han de formar part dels pressuposts i s'han d'incloure en el compte general de l'Administració pública d'adscripció. El nostre treball s'ha limitat a verificar el compliment dels esmentats preceptes i hem de concloure que la CAIB no va incloure el pressupost del Consorci en els seus pressuposts generals per als exercicis 2015, 2016, 2017, 2018 i 2019.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de 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.

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 nostra auditoria i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estaríem obligats a informar-ho.

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 10 de juliol de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 27 d'agost 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.

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 aconsegueixen 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.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 01 de setembre de 2020

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

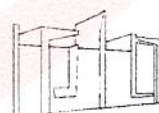
C.M.S. AUDITORES
ASSOCIATS, S.L.

2020 Núm. 13/20/00934

30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

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