

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2017 DE:**

**FUNDACIÓ D'ATENCIÓ I SUPORT A LA
DEPENDÈNCIA I DE PROMOCIÓ DE
L'AUTONOMIA PERSONAL DE LES ILLES
BALEARS**



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ D'ATENCIÓ I SUPORT A LA DEPENDÈNCIA I DE PROMOCIÓ DE L'AUTONOMIA PERSONAL DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017

A l'Òrgan de govern de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears i a la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2017, el compte de resultats, la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com 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 2017, així com dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat 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:

Limitació a l'abast

L'Acord, de 9 de març de 2016, d'encàrrec de gestió a la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, de diverses actuacions derivades de l'execució de la normativa vigent en matèria de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència (publicat al BOIB núm. 34, de 15 de març de 2016), encomana a la Fundació, entre altres activitats, la gestió per deu anys de dotze centres, entre els quals hi ha residències, centres de dia i serveis de promoció de l'autonomia personal, que es detallen a l'annex de l'esmentat Acord. Aquest encàrrec de gestió no concreta les condicions amb les quals la Fundació disposa dels immobles, instal·lacions i mobiliari necessaris per gestionar aquests serveis assistencials. A més, la Fundació també utilitza, per realitzar part de la seva activitat, unes oficines a l'edifici de l'Avinguda de Gabriel Alomar, núm. 33 de Palma. La Fundació no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat dels esmentats elements, excepte pel que fa a la cessió del dret d'ús de dos immobles que figuren registrats per



un valor net comptable de 690.038,88 euros (a l'exercici anterior el valor net comptable era de 736.246,95 euros) a l'epígraf «I. Immobilitzat intangible» del balanç adjunt, així com tampoc cap contracte de lloguer o conveni amb l'entitat o entitats titulars dels immobles que reguli el seu ús. La Fundació tampoc no ha aportat cap valoració econòmica del dret d'ús d'aquests immobles i de les seves instal·lacions i mobiliari, elements que fa servir per portar a terme la seva activitat. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si existeixen més béns, drets o altres recursos controlats econòmicament per la Fundació relacionats amb aquest encàrrec de gestió ni l'import pel qual aquests haurien de figurar valorats a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquests en el compte de resultats adjunt.

Excepcions

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç a les xifres comparatives de l'exercici 2016 inclou, a la partida «3. Deutors diversos», un saldo deutor de 849.899,45 euros, que no presentava moviments durant l'exercici 2016. Aquest saldo, d'acord amb els registres comptables i la informació de la memòria, corresponia al Consorci de Gestió Sanitària d'Eivissa per les quantitats derivades de convenis de col·laboració per al manteniment i funcionament de les places residencials i centres de dia del Centre Can Blai de Santa Eulària des Riu durant l'exercici 2014. D'acord amb l'escrit del president d'aquest Consorci, que està en procés de dissolució i liquidació, que va trametre una còpia de l'informe de la Comissió liquidadora de 27 de maig de 2016, on s'indicava que s'havia compensat aquest import de la quantia de l'aportació neta de la CAIB en l'esmentada liquidació i que, per tant, el Consorci no reconeixia aquest deute. A la resposta a la circularització de la CAIB no s'inclou l'esmentat import com a pendent de pagament a la Fundació i, per tant, no hem obtingut evidència d'auditoria suficient i adequada de la cobrabilitat d'aquest import. Durant l'exercici 2017 s'ha donat de baixa aquest saldo contra el resultat de l'exercici. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, l'esmena d'errors relatiu a exercicis anteriors s'ha d'imputar directament en el patrimoni net i s'han de modificar les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis als quals afecti. En conseqüència, les xifres comparatives de l'exercici 2016 de l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç i l'epígraf «V. Excedents d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç estan sobrevalorades en un import de 849.899,45 euros i, per tant, els fons propis de la Fundació al tancament de l'exercici 2016, resulten negatius en un import de 845.493,77 euros. A més, l'epígraf «V. Excedents d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç al tancament de l'exercici 2017 està sobrevalorat en un import de 849.899,45 euros i l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» del patrimoni net del balanç i la partida «9. Altres despeses de l'activitat» del compte de resultats estan infravalorats en el mateix import.

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt inclou saldos, per import de 58.589,24 euros, que l'Entitat ha reclassificat com a deutors de cobrament dubtós. No obstant, l'Entitat no ha registrat cap correcció valorativa d'aquests saldos. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, almenys en el tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que s'ha produït un deteriorament de valor en aquests actius. Atès que l'antiguitat d'aquests saldos és una evidència objectiva del deteriorament de valor, l'Entitat hauria d'haver corregit el seu valor. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç i l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» del



patrimoni net del balanç estan sobrevalorats en un import de 58.589,24 euros i, per tant, els fons propis de la Fundació al tancament de l'exercici 2017, resulten negatius en un import de 54.183,56 euros.

L'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt presenta a la partida «3. Creditors varis» un saldo de 1.507.436,90 euros, que correspon al romanent de transferències corrents de la CAIB no aplicades a la seva finalitat i que estan pendents de reintegrament. Les aportacions de la CAIB pendent de reintegrar estan incorrectament classificades i s'haurien de comptabilitzar com a subvencions pendents de reintegrament a la partida «6. Altres deutes amb les administracions públiques». A més, la Instrucció 1/2008, de 26 de febrer, del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació estableix a l'apartat 5 que 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 tant, la Fundació ja hauria d'haver retornat el saldo, per import de 1.507.436,90 euros, corresponent a exercicis anteriors al 2017. A més, la memòria no explica que hi ha un canvi de criteri respecte a l'exercici anterior en la classificació del deute amb la CAIB per les transferències corrents no aplicades que s'han de retornar i no s'ha procedit a ajustar les xifres de l'exercici anterior per tal que siguin comparatives. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Beneficiaris-Creditors» del passiu corrent del balanç estan sobrevalorades en un import de 1.507.436,90 euros i les de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç infravalorades en el mateix import.

Segons la resposta de la Direcció de l'Advocacia de la CAIB, al procediment d'auditoria de confirmació de tercers, durant l'exercici 2017 i fins a la data d'aquesta resposta, 6 de març de 2018, l'Advocacia ha assumit la representació i defensa en judici de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears en vint-i-cinc procediments, molts d'aquests procediments en tramitació al tancament de l'exercici 2017. No hi ha dotada al balanç adjunt, a 31 de desembre de 2017 (ni al tancament de l'exercici anterior), cap provisió per a altres responsabilitats per cobrir les obligacions procedents d'aquests litigis en curs, indemnitzacions o altres obligacions. La memòria dels comptes anuals adjunta no inclou informació sobre les possibles contingències derivades d'aquests procediments, amb una descripció de la seva naturalesa; l'evolució previsible, així com els factors dels quals depèn; la estimació quantificada dels possibles efectes en els estats financers i, en cas que no es pugui realitzar, informació sobre aquesta impossibilitat i incerteses que la motiven, en què s'assenyalin els riscos màxims i mínims; i en el cas excepcional en què una provisió no s'hagi pogut registrar en el balanç perquè no pot ser valorada de forma fiable, addicionalment s'han d'explicar els motius pels quals no es pot fer la dita valoració.

Hem realitzat la nostra auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. L'esmentada actuació s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de



l'Estat de 14 de febrer de 1997, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2011, 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 del Govern de les Illes Balears quan 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.

Consideram que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «16. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la totalitat dels ingressos registrats a l'epígraf de «Subvencions aplicades al resultat de l'exercici» es corresponen amb aportacions de la CAIB, i sobre l'epígraf «1. Ingressos de l'entitat per activitat pròpia» a la partida «d) Subvencions imputades al resultat de l'exercici» del compte de resultats, que mostren que l'any 2017 aquestes suposen el 88,0% dels ingressos totals (24.394.593,73 euros damunt 27.735.579,86 euros) i l'any 2016 varen suposar el 88,9% dels ingressos totals (20.725.794,10 euros damunt 23.331.258,69 euros). També cridem l'atenció sobre la nota «12. Fons propis» de la memòria adjunta, en la qual és mostra que pels excedents negatius d'exercicis anteriors, per import de 99.222,30 euros, el total de fons propis al tancament de l'exercici 2016, per import de 4.405,68 euros, és inferior a la dotació fundacional, per import de 30.000,00 euros. Aquests fets són evidència que la Fundació 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 «9. Deutors i altres comptes a cobrar» de la memòria adjunta, en la qual s'indica quant a la partida de «deutors diversos», durant l'exercici s'ha donat de baixa el saldo corresponent al romanent a reintegrar del conveni firmat amb el Consorci de Gestió Sociosanitària d'Eivissa per finançar les places residencials i de centre de dia del centre Can Blai del 2014, per import de 849.899,45 euros, al considerar-se incobrable, vist l'informe de la Comissió liquidadora del Consorci, en el qual l'Entitat no reconeix el deute perquè s'ha compensat aquest import amb l'aportació neta de la CAIB en l'esmentada liquidació. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «22. Esdeveniments posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica el següent:

Mitjançant dues resolucions de la secretaria general de la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació, de 28 de desembre de 2017, es van publicar (BOIB 161, de 30 de desembre de 2017) els convenis entre el Consell Insular de Mallorca i la Fundació sobre el traspàs de determinats mitjans personals, com també materials i d'altra naturalesa, de la Fundació a la institució insular per a la gestió i el manteniment de la funcionalitat operativa de la residència



i centre de dia Oms-Sant Miquel, del Centre de dia Can Clar (Llucmajor), dels centres de promoció de l'autonomia personal de Son Bru (Puigpunyent) i Can Real (Petra) i del centre d'estades diürnes de Son Perxana (Vilafranca).

El traspàs d'aquests centres es va fer efectiu l'1 de gener de 2018, motiu pel qual la Fundació ha procedit a donar de baixa a partir d'aquesta data l'immobilitzat immaterial corresponent als immobles que tenia cedits en ús (Can Real i Son Perxana), així com tot l'immobilitzat material dels centres abans esmentats.

Per altra banda, en data 1 de febrer de 2018 la presidenta del Patronat de la Fundació va acceptar la cessió d'ús gratuïta de les residències i centres de dia de Son Güells (Mallorca) i Can Raspalls i Sa Serra (Eivissa), totes elles gestionades de forma directa per la Fundació. Aquest fet ha motivat l'alta d'immobilitzat immaterial pel valor net comptable d'aquests edificis registrats per l'entitat cedent (Consorti de Recursos Sociosanitaris de les Illes Balears).

A més, en data 14 de març de 2018 es va acceptar la cessió d'ús del Centre Ocupacional Sa Riera (Palma), feta també pel Consorti de Recursos Sociosanitaris de les Illes Balears.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquestes qüestions.

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 han estat preparats per 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.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2017, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

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 la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'altra informació consisteix a avaluar i informar de 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 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 30 de març de 2018 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 13 d'abril de 2018.

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'empresa 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 alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada 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, aplicam el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identificam i valoram els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyam i aplicam 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.
- Avaluam 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, per l'Òrgan de govern, del principi comptable d'empresa 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 l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluam 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 comunicam amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com 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, 8 de juny de 2018

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

Año 2018 Nº 13/18/00528
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas

