



C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2022 DE:**

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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 2022

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 Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears.

Opinió

Hem fet 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 2022, 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, 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 2022, 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 lucratiu i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu.

Fonament de l'opinió

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 Relacions Exteriors del Govern 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.



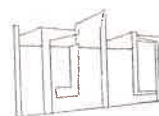
Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «18. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que s'inclouen a l'epígraf de «Subvencions aplicades al resultat de l'exercici» les aportacions rebudes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) i aplicades al resultat de l'exercici per import de 27.877.238,78 euros i que també forma part de les subvencions aplicades a resultat de l'exercici l'estimació del valor de cessió per mig any dels edificis de Son Tugores i Son Llebre, per import de 98.564,03 euros i 242.612,43 euros, respectivament, que des de l'1 de juliol gestiona la Fundació. Per tant, mostra que l'any 2022 aquestes subvencions suposen el 78,72% dels ingressos totals (28.218.460,24 euros damunt 35.847.209,79 euros) i l'any 2021 varen suposar el 84,31% dels ingressos totals (24.897.194,84 euros damunt 29.531.750,49 euros). També cridem l'atenció sobre la nota «9. Deutors i altres comptes a cobrar» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la totalitat del saldo de l'epígraf de «Clients, empreses del grup i associades» es correspon amb quantitats a cobrar de la CAIB, per import de 8.963.673,16 euros, i del Conveni amb l'IMAS, per un import de 2.483.837,11 euros, en total 11.447.510,27 euros (2.185.800,80 euros al tancament de l'exercici anterior per quantitats a cobrar de la CAIB). Per últim, cridem l'atenció sobre les notes «14. Deutes a curt termini», «15. Creditors comercials i altres comptes a pagar» i «16. Creditors comercials i altres comptes a pagar» de la memòria adjunta, en les quals es mostra que l'Entitat té passius per subvencions a reintegrar i deutes transformables en subvencions, per import total de 7.825.004,68 euros (328.104,16 euros al tancament de l'exercici anterior). 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 «25. Altra informació» de la memòria adjunta, a l'apartat «Accions públiques relatives a la COVID-19», en el qual s'indica que al pressupost de l'any 2022 hi havia una partida de COVID-19 dins del capítol I de 534.725,00 euros per a la contractació de personal de reforç. Es va planificar la contractació de 20 treballadors i treballadores dels grups professionals D i E a temps complet i durant tot l'any, per a les 4 residències gestionades per la Fundació. Aquesta partida es va incloure al pressupost de la Activitat 2 - Gestió directa de centres i serveis d'atenció a persones amb dependència, discapacitat reconeguda o amb trastorn mental greu. Finalment es van contractar 18 persones a temps complet (FTE) al llarg de l'any i puntualment personal dels grups superiors (infermeria o personal tècnic). La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «25. Altra informació» de la memòria adjunta, a l'apartat «Integració del Consorci APROP», en el qual s'indica que respecte a la integració de les residències Son Tugores i Son Llebre del Consorci per a la Protecció i Acol·lida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (APROP) en data 1 de juliol de 2022, fins ara no s'ha pogut obtenir la cessió d'ús gratuït de les instal·lacions d'aquestes residències. No obstant això, es continuen fent gestions per solucionar aquest tema com més aviat millor. 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 «25. Altra informació» de la memòria adjunta, a l'apartat «Projecte Història Social Única Electrònica (HSUe)», en el qual s'indica que en data 27 de desembre de 2022, la Conselleria d'Afers Socials i Esports ha dictat una resolució per la qual s'aprova l'expedient d'aportació extraordinària per un import de 6.225.103,26 euros, a favor de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, per tal de desenvolupar i implantar la Història Social Única Electrònica (HSUe) amb càrrec als fons europeus procedents del mecanisme per a la recuperació i resiliència, amb càrrec a la partida 17301.313D01.74424.00 FF MR007. Aquest projecte inclou el Pla de Modernització dels Serveis Socials - transformació tecnològica dels serveis socials que suposa la implementació de programes integrals d'introducció de noves tecnologies en l'atenció dels serveis socials, per millorar tant la seva eficàcia (menors temps d'espera) com la qualitat (millors resultats de les intervencions socials), per tal de simplificar i facilitar la gestió administrativa i desenvolupar nous canals d'accés i prestació de serveis, així com l'intercanvi d'informació entre sistemes i serveis, per a una atenció global integrada de les persones. La modificació del pressupost corresponent a aquesta actuació es va sol·licitar el dia 27 de gener de 2023. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «25. Altra informació» de la memòria adjunta, a l'apartat «Llei 20/2021 de 30 de desembre de 2021», en el qual s'indica que el passat dia 30 de desembre de 2021 va entrar en vigor la Llei 20/2021, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat a l'ocupació pública, que va modificar el text refós de la Llei de l'estatut bàsic de l'empleat públic (TREBEP). En data 23 de maig de 2022 el Patronat de la Fundació va aprovar l'oferta pública d'estabilització i l'oferta d'ocupació pública ordinària per a l'any 2022 corresponent al personal laboral de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, que suposa un total de 483 places corresponents a estabilització i 6 places al torn lliure. A més, es van oferir pel torn d'oferta d'ocupació pública ordinària 6 places de personal laboral pertanyen al torn lliure corresponent a la taxa de reposició d'efectius. Les convocatòries corresponents als processos selectius de les places de l'oferta pública d'estabilització de concurs i concurs oposició es van publicar el dia 27 de desembre de 2022 (BOIB núm. 168). El termini de presentació de sol·licitud era 14 de gener de 2023. En data 7 de març de 2023 es van publicar les llistes provisionals d'admesos i exclosos. Al mes d'abril es publicaran les llistes definitives d'admesos i exclosos, així com les llistes provisionals de puntuació. La contractació del personal que hagi obtingut el lloc fix mitjançant l'oferta de concurs de mèrits està prevista per al mes de maig de 2023. Quant als processos corresponents al concurs oposició, els exàmens tindran lloc al mes d'octubre de 2023. 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.

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 2022, 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.

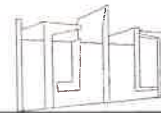
No tenim res que informar referent a això.

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 31 de març de 2023 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 5 d'abril de 2023.

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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
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.

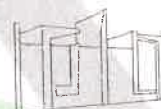
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

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. Auditores Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 19 de juny de 2023



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA