

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

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

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



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 (APROP) CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017

A l'Òrgan de govern del Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (APROP) 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 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 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i l'execució 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, dels fluxos d'efectiu 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, segons la nota 2 de la memòria dels comptes anuals, 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.

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 es possible conèixer si s'hagués posat de manifest qualche circumstància addicional, d'haver-se rebut la seva resposta, que pogués afectar als comptes anuals al 31 de desembre de 2017.

A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta a la sol·licitud de confirmació externa enviada a l'Institut Mallorquí d'Afers Socials (IMAS), entitat vinculada al Consorci i amb la qual ha realitzat transaccions econòmiques molts significatives durant l'exercici 2017. A l'actiu corrent del balanç adjunt hi ha drets a cobrar de l'IMAS per un import total de 533.568,82 euros, que representa el 12,5% del total de l'actiu del balanç al tancament de l'exercici 2017. A més, durant l'exercici 2017, l'import anual d'operacions amb l'IMAS és de 3.166.143,02 euros, que representa el 84,5% de l'import net de la xifra de negocis del compte de pèrdues i guanys adjunt. Si bé hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència raonable dels saldos que l'Entitat manté amb aquesta entitat, no és possible conèixer si s'hagués posat de manifest qualsevol circumstància addicional en cas d'haver rebut la resposta, que pogués afectar als comptes anuals a 31 de desembre de 2017.

Excepció

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt inclou a la partida «3. Deutors diversos» un saldo, per import de 1.657.294,30 euros, que correspon a la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació del Govern de les Illes Balears. D'acord amb la resposta al procediment de confirmació de saldos realitzat, al tancament de l'exercici 2017, el Govern de les Illes Balears reconeix 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 aplicable a l'Entitat, com a mínim en el moment del tancament de l'exercici, s'han d'efectuar les correccions valoratives necessàries sempre que hi hagi evidència objectiva que el valor d'un crèdit s'ha deteriorat. Per tant, correspon efectuar una correcció valorativa del crèdit esmentat, atès que el Govern de les Illes Balears no reconeix un import de 68.294,30 euros com a obligacions pendents de pagament a l'Entitat. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt i l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt estan sobrevalorats en un import de 68.294,30 euros. De la mateixa manera, la partida «c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials» de l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» i l'epígraf «A.5) Resultat de l'exercici» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan sobrevalorats en un import de 68.294,30 euros.

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 14/2014, de 12 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 «8. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que, durant l'exercici 2017, s'han rebut subvencions d'explotació del Govern de les Illes Balears per un import de 1.289.000,00 euros. A més, a la nota «6. Fons propis» s'indica que, durant l'exercici 2017, el Consell de Mallorca i el Consell de Menorca han realitzat aportacions de socis per import de 226.969,14 euros. Aquestes subvencions i aportacions suposen el 29% dels ingressos totals liquidats a l'exercici 2017 (1.515.969,14 euros damunt 5.252.381,52 euros). Aquests fets evidencien que l'Entitat depèn de les aportacions que realitzen la CAIB, el Consell de Mallorca i el Consell de Menorca 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 «13. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que hi ha una reclamació judicial dels treballadors per la modificació de les condicions de treball i una altra reclamació judicial del propietari de la «Residencia Son Castelló». L'Entitat no ha dotat cap provisió per a riscos i despeses per cobrir els possibles efectes econòmics d'una sentència contrària, atès que es considera que no hi ha un risc econòmic amb cap de les dues demandes. 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 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.

D'acord amb els Estatuts del Consorci, aquest queda adscrit 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 incorporar els comptes anuals dels exercicis 2015 i 2016 del Consorci APROP al seu Compte general ni tampoc va incloure el pressupost del Consorci en els seus pressuposts generals per als exercicis 2015, 2016 i 2017.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals del Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat d'execució 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, estariem 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 28 de febrer de 2018 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, SL. el 19 de març 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, 15 de juny de 2018

