

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

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

**CONSORCI DE RECURSOS
SOCIOSANITARIS I
ASSISTENCIALS DE LES ILLES
BALEARS**



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI DE RECURSOS SOCIO SANITARIS I ASSISTENCIALS DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017

A l'Òrgan de govern del Consorci de Recursos Sociosanitaris I Assistencials 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 del Consorci de Recursos Sociosanitaris I Assistencials 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 i l'estat d'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 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

El Consorci no ha proporcionat evidència documental de la cessió d'ús dels immobles, registrats com inversions immobiliàries i identificats en l'Annex I de la memòria dels comptes anuals, com a "Son Llebre", el qual, segons l'esmentada nota, està gestionat per la Conselleria de Treball i Educació i pel Consorci Aprop i la residència "Can Blai", cedida mitjançant encomana de gestió a la Fundació per al Suport i Atenció a la Dependència i de Promoció a l'Autonomia Personal, fins a l'any 2024. També, sense que constin a l'esmentat Annex, es troba l'immoble identificat com "albergue platja de palma"; en principi amb projecte de cessió a la Creu Rotja. En cap dels casos anteriors consta el tipus de conveni que reguli el règim de cessió. La falta de regulació de les condicions particulars que afecten a les cessions, impedeix opinar raonablement sobre la correcta valoració i registre d'aquest conjunt de bens, que es presenten formant part de l'epígraf



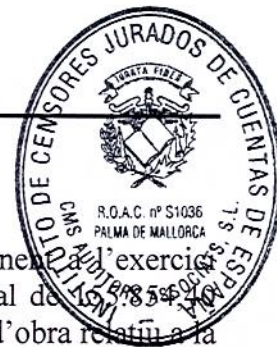
“Inversions immobiliàries”, per un total de 19.381.945,02 euros, amb contrapartida en la seva pràctica totalitat, formant part del saldo corresponent a subvencions pendent de menysament.

A l'epígraf “A.3) Subvencions, donacions i llegats rebuts”, del patrimoni net del balanç adjunt, figura un saldo per un import de 58.117.942,02 euros. Formant part d'aquest saldo s'inclouen partides que no consta que s'hagin aplicat a la seva finalitat per un total, com a mínim, de 5.422.439,75 euros. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, els imports de subvencions de capital que es troben pendents d'aplicar a la seva finalitat, s'han de registrar com a deute transformable en subvenció en lloc de la seva consideració com a subvencions de capital. La partida deute transformable en subvencions es recull al balanç de situació adjunt, formant part del passiu no corrent, per un total de 17.148.139,01 euros. A aquest total, caldria afegir l'import de 5.422.439,75 euros, atès la diferència ja comentada en la mesura que s'assimili a aquest concepte. No hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència de la raonabilitat dels saldos esmentats. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests imports figuren correctament classificats dins el balanç de situació al 31 de desembre de 2017 adjunt.

No s'ha rebut la resposta a la confirmació de saldos sol·licitada al Consell Insular d'Eivissa. Els saldos pendents de cobrament amb aquesta entitat a l'inici del període totalitzaven 2.564.898,10 euros, import sobre el qual es registrava un deteriorament per un total de 672.141,60 euros. És a dir amb un efecte final inicial per un total de 1.892.756,50 euros. Durant el mes de febrer de 2017 el Consell Insular d'Eivissa va transferir un import de 814.268,23 euros. El Consorci va registrar aquest cobrament i va recuperar del saldo relatiu al deteriorament un total de 572.141,60 euros. Al tancament de l'exercici el saldo final ascendeix a 1.963.679,55 euros, sobre el qual es recull un saldo pendent pel deteriorament per un total de 100.000 euros. L'efecte final totalitza 1.863.679,55 euros. No hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència de la raonabilitat dels saldos deutors esmentats. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests drets figuren correctament valorats a l'actiu del balanç adjunt.

Excepcions

Amb data 3 de febrer de 2017, el Consorci va signar un conveni amb l'Ajuntament de Marratxí mitjançant el qual es cedeix a l'entitat tres solars amb la finalitat de realitzar la construcció d'una residència per a persones majors dependents. Una vegada finalitzades les obres l'entitat incorporarà el centre a la Xarxa Pública d'atenció a la dependència, podent cedir l'ús i la gestió de l'immoble a qualsevol de les entitats consorciades. En principi, atenent a les clàusules d'aquest conveni, aquest solars complexin amb les condicions per a realitzar el reconeixement de l'actiu per part del Consorci dels bens cedits per l'Ajuntament. En quan a la seva valoració, cal fer menció, que aquesta no consta al Conveni de cessió. En aquests casos pertoca el seu registre com immobilitzat considerat el valor raonable a la data de la cessió; considerant com a contrapartida un ingrés imputat directament al patrimoni net, epígraf subvencions. El Consorci no ha realitzat cap tipus de reconeixement comptable de la cessió, tampoc no incorpora cap tipus de informació complementària a la memòria dels comptes anuals al 31 de desembre adjunta.



L'epígraf "7. Altres despeses d'exploració" del compte de resultats corresponent a l'exercici 2017, inclou pel concepte taxes per llicència urbanística, un saldo per un total de 155.854,40 euros. D'aquest import 72.766,75 euros deriven de l'execució del procediment d'obra relativa a la construcció d'un centre de dia a Son Ferriol, procediment POO 3/2016 adjudicat durant el període anterior. D'acord amb el plec que regulen el procediment de contractació, en les ofertes presentades pels interessats s'entenen compreses totes les taxes, impostos i arbitris que gravin l'execució del contracte adjudicat, excepte l'IVA que hagi de ser repercutit i suportat per l'Administració contractant. Aleshores, no cal que el Consorci assumeixi el pagament que deriva d'aquests conceptes tributaris, atès que ja es troben inclosos en l'oferta que va resultar adjudicada. En conseqüència, cal que el Consorci inici les actuacions per recuperar dels contractistes els imports pagats per aquests conceptes tributaris. Quant la resta, 83.087,65 euros, corresponen a la taxa per llicència urbanística relativa a un procediment d'obres pendent d'adjudicar. Cal indicar que el Consorci per regular els seus procediments d'obres utilitza el plec tipus de la CAIB, que en tots els casos, respecte als conceptes tributaris, es pronuncien en els mateixos termes anteriorment exposat; per tant no pertoca la consideració d'aquest import com despesa de l'exercici. En conseqüència, al 31 de desembre de 2017, per aquestes qüestions, es troben infravalorats: l'actiu per un total de 155.854,40 euros, el resultat de l'exercici per 83.087,65 euros i, atenent els efectes en l'exercici anterior, les reserves per un total de 72.766,75 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 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 "12. Operacions amb parts vinculades" de la memòria adjunta, en la qual s'indica que les operacions amb parts vinculades es corresponen a les subvencions de les quals al tancament de l'exercici quedaven pendents de cobrament 21.189.526,75 euros a llarg termini i 25.062.587,64 euros a curt termini. 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.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals del Consorci de Recursos Sociosanitaris I Assistencials 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 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. Auditores Associats, S.L. el 22 de març de 2018. Aquest comptes van ser reformulats amb data 11 de juny de 2018 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 12 de juny 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 expressen 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. Auditadors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho
Palma, 12 de juny de 2018

