

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:

GESTIÓ D'EMERGÈNCIES DE LES
ILLES BALEARS, SAU
(GEIBSAU)

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Consell d'Administració de Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU per encàrrec de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears:

Opinió amb excepcions

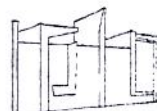
Hem auditat els comptes anuals de Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU (la Societat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

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 significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, com també dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté.

Fonament de l'opinió amb excepcions

Limitacions a l'abast

Amb data 26 d'abril de 2017, l'empresa pública Servei d'Informàtica Local de Menorca, SA. (SILME), mitjançant un conveni de col·laboració, va cedir de forma gratuïta a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears una aplicació informàtica per a la gestió i coordinació de les policies locals denominada XPO, amb la finalitat que es pugui proporcionar a totes les policies locals de les Illes Balears un software de gestió policial integral que permeti implementar un sistema efectiu de coordinació de policies locals amb el SEIB 112, facilitant així l'intercanvi d'informació en temps real amb les agències d'emergències que s'hi integren. La gestió d'aquesta aplicació informàtica s'ha encarregat a l'Entitat, atès que gestiona el SEIB 112, i està instal·lada en els seus servidors i en els dels ajuntaments. L'Entitat ha contractat personal tècnic informàtic per a la utilització i la instal·lació d'aquesta aplicació. Al tancament de l'exercici 2019 no consta registrat a l'actiu no corrent del balanç adjunt el valor d'aquesta aplicació informàtica que l'Entitat fa servir per portar a terme la seva activitat. A més, l'Entitat no ha proporcionat cap valoració econòmica d'aquesta aplicació informàtica. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar el valor pel qual aquesta aplicació informàtica hauria de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquest ús en el compte de pèrdues i guanys adjunt.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2019, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals que li és d'aplicació. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar els efectes que un hipotètic incompliment de la normativa esmentada pogués tenir sobre els comptes anuals de l'Entitat corresponents a l'exercici 2019.

Excepcions

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt inclou l'alta de l'exercici 2018, per import de 949.850,00 euros, corresponent al subministrament de la «plataforma tecnològica de comunicacions del SEIB 112», d'acord amb el contracte signat el 13 de juliol de 2018. L'import esmentat inclou l'impost sobre el valor afegit (IVA); no obstant això, al tancament de l'exercici 2018, no estava conclosa la instal·lació d'aquesta plataforma i, per això, el proveïdor no va emetre la corresponent factura. El document justificant del registre de l'import, de 164.850,00 euros, corresponent a l'IVA suportat és la factura emesa pel proveïdor que es va rebre dins l'exercici 2019. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç i les xifres comparatives de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç estan sobrevalorades en un import de 164.850,00 euros.

La Societat va rebre, durant l'exercici 2017, una subvenció corrent, per import de 200.000,00 euros, destinada a l'amortització d'un crèdit de circulat que tenia venciment el 3 d'abril de 2017. Aquesta subvenció es va registrar com ingrés de l'exercici 2017, si bé d'acord amb el que estableix l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, aquesta s'hauria d'haver comptabilitzat com una aportació de socis. Així, al tancament de l'exercici 2018 aquesta aportació estava incorrectament classificada a l'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net. Durant l'exercici 2019, així com s'explica a la nota «02. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, l'Entitat ha reclassificat a l'epígraf «VI. Altres aportacions de socis» l'import esmentat. No obstant això, no ha corregit les xifres comparatives corresponents a l'exercici 2018. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «VI. Altres aportacions de socis» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en un import de 200.000,00 euros i les xifres comparatives l'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net sobrevalorades en el mateix import.

L'estat de canvis en el patrimoni net adjunt, en el quadre «B. Estat total de canvis en el patrimoni net» presenta incorrectament classificades les variacions de la columna «Subvencions, donacions i llegats rebuts», atès que figuren a la fila «III. Altres variacions del patrimoni net» en lloc de figurar a la fila «I. Total ingressos i despeses reconeguts», per això el total d'aquesta fila no coincideix amb el total del quadre «A. Estat d'ingressos i despeses reconeguts». En conseqüència, les xifres de la columna «Subvencions, donacions i llegats rebuts» que figuren a la fila «III. Altres variacions del patrimoni net» corresponents als exercicis 2018 i 2019, 1.131.079,54 euros i -204.905,47 euros, respectivament, han d'estar classificades a la fila «I. Total ingressos i despeses reconeguts», així el total d'aquesta fila per als exercicis 2018 i 2019 és de 909.263,01 euros i -232.044,83 euros, respectivament.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

La memòria dels comptes anuals adjunts, a la nota «22. Fets posteriors al tancament», indica que durant l'exercici 2020 l'Entitat tracta de transformar-se en entitat pública empresarial. No obstant això, la memòria adjunta no inclou informació sobre el Decret 87/2019, de 22 de novembre, pel qual s'aproven els Estatuts de l'entitat pública empresarial Gestió d'Emergències de les Illes Balears (BOIB núm. 159, de 23 de novembre de 2019), que estableix a la seva Disposició addicional única l'extinció de la Societat mercantil Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU i s'autoritza als òrgans col·legiats competents de l'entitat mercantil Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU, i de l'entitat pública empresarial Gestió d'Emergències de les Illes Balears, perquè adoptin els acords corresponents per dur a terme l'extinció de la primera, mitjançant la cessió global d'actius i passius prevista en l'article 45.6 de la Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2016. La memòria adjunta tampoc no inclou informació sobre cap acord adoptat pels òrgans col·legiats competents de l'Entitat per dur a terme l'extinció.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. 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 la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Qüestions més rellevants de l'auditoria

Les qüestions més rellevants de l'auditoria són les que, segons el nostre judici professional, han estat considerades com els riscos d'incorrecció material més significatius en l'auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos s'han tractat en el context de l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió sobre aquests riscos.

A més de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions», hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

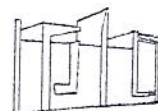
Operacions amb parts vinculades

La Societat està finançada íntegrament per transferències corrents i de capital de l'Administració General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), les quals es registren com a subvencions per al finançament de les activitats d'interès públic que té encomanades d'acord amb els seus Estatuts. L'apartat cinquè de la Instrucció 1/2008, de 26 de febrer de 2008, del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació estableix que «atesa la seva naturalesa, 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»; per això hi ha el risc que al tancament de l'exercici 2019 hi hagi imports rebuts i no aplicats a la finalitat de finançar les activitats esmentades i que, per tant, s'han de registrar com a deute per subvencions a reintegrar en el passiu corrent del balanç. A més, a l'hora de la qualificació d'aquestes aportacions s'ha tenir en compte l'Ordre EHA/733/2010, de 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies.

Com a part dels nostres procediments d'auditoria, hem realitzat proves substantives que han consistit a verificar la correcta comptabilització de les transferències corrents i de capital rebudes de la CAIB i el compliment de la finalitat per a la qual es varen atorgar, analitzant les despeses finançades amb aquestes transferències. A més, hem sol·licitat a la Intervenció General de la CAIB la confirmació de les transaccions de l'exercici 2019 i dels saldos amb la Societat al tancament de l'exercici. També hem analitzat la composició dels saldos dels comptes vinculats a aquestes transferències. Per últim, hem verificat el compliment de la normativa pressupostària aplicable a la Societat, analitzant la coherència de la liquidació del pressupost amb la Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019, les modificacions pressupostàries realitzades i les despeses i ingressos meritats que figuren a l'esmentada liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre el balanç, el compte de pèrdues i guanys adjunt, la liquidació del pressupost adjunta i les notes «9. Instruments financers», «18. Subvencions, donacions i llegats» i «23. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, en les qual es mostra que la pràctica totalitat dels recursos obtinguts per la Societat corresponen a transferències corrents i de capital la CAIB. A més, l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç, que presenta un saldo de 1.760.731,07 euros (2.155.441,83 euros al tancament de l'exercici anterior), correspon a l'import pendent de cobrar de la CAIB per subvencions corrents i de capital de l'exercici 2019, aquest saldo representa el 35,4% del total de l'actiu del balanç (40,8% al tancament de l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç, que presenta un saldo de 1.822.250,69 euros (929.569,56 euros al tancament de l'exercici anterior), que correspon a transferències a retornar a la CAIB dels exercicis 2012, 2014, 2016, 2017, 2018 i 2019, per import de 300,00 euros, 11.588,15 euros, 7.578,54 euros, 25.855,75 euros, 96.088,73 euros i 1.680.839,52 euros, respectivament. Per últim, destacar que la Societat presenta, al tancament de l'exercici 2019, un fons de maniobra negatiu per import de 38.212,10



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

euros (igual que a l'exercici anterior). Aquests fets evidencien que la Societat depèn de les aportacions que realitza la Comunitat Autònoma de les Illes Balears 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 «14. Provisions i contingències» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que en el moment d'elaborar els comptes anuals s'han rebut diverses demandes d'empleats, no es coneix com serà el sentit dels corresponents litigis ni la seva quantia. La nota esmentada detalla 12 procediments judicials iniciats contra la Societat, 5 d'aquests sense determinar quantia i els altres 7 amb l'estimació de l'import de les possibles conseqüències econòmiques, en cas de sentència en contra de la Societat, d'un import màxim de 789.054,12 euros. No obstant això, els administradors de la Societat consideren que en la majoria dels procediments el risc d'una sentència desfavorable és remot i, únicament, en tres, per un import de 769.857,95 euros, consideren que el risc és possible o probable, entre els quals destaquen la demanda presentada per un grup de més de 50 treballadors que reclamen una quantitat agregada de 718.200,00 euros i una demanda per acomiadament per import de 46.866,00 euros. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «22. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que s'haurà d'estar pendent de com afecta a l'empresa la crisi del nefast CORONAVIRUS per la seva absoluta dependència de la CAIB. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Una altra informació: informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'Informe de gestió de l'exercici 2019, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb l'exigut per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels comptes citats i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem dut a terme, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar-ho.

Sobre la base del treball dut a terme, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'Informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats pel Consell d'Administració de la Societat el 7 d'abril de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 5 de juny de 2020

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per 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 els administradors tenen intenció de liquidar la societat 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 feta de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya 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 la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, 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 pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, que han fet els administradors, 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 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, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors 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.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat més significatius en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en l'informe d'auditoria tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

C.M.S. Auditors Associats, S.L.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 8 de juny de 2020

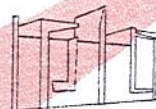
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00528

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoria de cuentas



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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA