

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

**AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS AL
30 DE JUNY DE 2022 DE:**

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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DELS ESTATS FINANCERS DEL CONSORCI PER A LA PROTECCIÓ I ACOLLIDA DE LES PERSONES DISMINUÏDES PSÍQUIQUES PROFUNDES DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS AL 30 DE JUNY DE 2022

A l'Òrgan de govern del Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears i a la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

Hem fet una auditoria dels estats financers 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 30 de juny de 2022, 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, com també la memòria dels estats financers que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

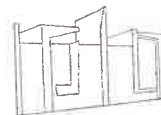
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els estats financers adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 30 de juny 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 ha aplicat l'Entitat que 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 realitzava part de la seva activitat assistencial fins el 30 de juny de 2022. 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 al 30 de juny de 2022 adjunt, així com tampoc l'efecte sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta a la sol·licitud realitzada a l'assessor laboral de l'Entitat, en la qual, entre d'altres qüestions, es demana: relació de tots els recursos, litigis i, en general, accions judicials, davant qualsevol jurisdicció, actualment en tramitació o que s'espera siguin presentades per, o en contra d'aquesta entitat, així com qualsevol informació similar a l'anterior, coneguda amb anterioritat a aquesta data. Per això, no ha estat possible conèixer si s'hagués posat de manifest qualsevol circumstància addicional, en cas d'haver rebut la resposta, que pogués afectar als estats financers al 30 de juny de 2022 adjunts.

Excepcions

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç al 30 de juny de 2022 adjunt inclou, a la partida «2. Clients, empreses del grup i associades», uns saldos que corresponen a l'Institut Mallorquí d'Afers Socials (IMAS) i a Amadip Esment, per import de 643.901,94 euros i 4.265,97 euros, respectivament. La resposta de l'IMAS al procediment de confirmació de saldos realitzada durant l'exercici 2022 reconeix com a obligacions pendents de pagament, al 30 de juny de 2022, un import de 685.061,16 euros; per tant, un import de 41.159,22 euros superior al comptabilitzat per l'Entitat. Aquest import correspon a la factura núm. 39/2019, de data 30 de novembre de 2019, que l'Entitat ha regularitzat, erròniament, durant l'exercici 2022, contra l'epígraf «VI. Altres aportacions de socis» del patrimoni net del balanç al 30 de juny de 2022, atès que fins a l'exercici 2021 aquest saldo no era reconegut per part de deutor. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt i l'epígraf «VI. Altres aportacions de socis» del patrimoni net del balanç, al 30 de juny de 2022, estan infravalorats en un import de 41.159,22 euros.

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç al 30 de juny de 2022 adjunt inclou a la partida «3. Deutors diversos» uns saldos que corresponen a la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació del Govern de les Illes Balears, per import de 655.292,40 euros (a la Conselleria de Serveis Socials i Cooperació del Govern de les Illes Balears i a l'IMAS, per import de 783.707,78 euros i 185.570,00 euros, respectivament, a l'exercici anterior). Atesa la vinculació de l'Entitat amb la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) i l'IMAS i que aquests saldos corresponen a transferències corrents o a aportacions, aquests imports haurien de figurar classificats a l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt. Per altra banda, la CAIB a la resposta al procediment de confirmació de saldos realitzada durant l'exercici anterior sols reconeixia com a obligacions pendents de pagament, al tancament de l'exercici 2021, un import de 766.153,60 euros; per tant, un import de 17.554,18 euros inferior al comptabilitzat per l'Entitat. Aquest saldo s'ha regularitzat durant l'exercici 2022 contra l'epígraf «VI. Altres aportacions de socis» del patrimoni net del balanç adjunt. No obstant això, no s'han corregit les xifres comparatives, al tancament de l'exercici anterior, ni s'ha informat a la memòria dels estats financers al 30 de juny de 2022 adjunts. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 655.292,40 euros (969.277,78 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç està infravalorat en 655.292,40 euros (951.723,60 euros a l'exercici anterior). A més, les xifres comparatives de l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt estan sobrevalorades en 17.554,18 euros. Per últim, les xifres comparatives de la partida «b) Subvencions d'explotacions incorporades al resultat de l'exercici»



de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» i el resultat de l'exercici 2021 del compte de pèrdues i guanys adjunt estan sobrevalorats en un import de 17.554,18 euros.

L'epígraf «VI. Altres aportacions de socis» del patrimoni net del balanç adjunt presenta, a 30 de juny de 2022, un saldo per import de 846.721,85 euros (4.266.097,96 euros al tancament de l'exercici 2021), que correspon, d'acord amb la nota «6.1. Aportació socis» de la memòria adjunta, a aportacions de les administracions consorciades per a finançar l'activitat que suposa l'objecte de l'Entitat, per import global de 2.802.206,60 euros; més un saldo de la CAIB per import de 1.479.233,55 euros i un ajust de -15.332,19 euros; i per últim, menys el traspàs del resultat d'exercicis anteriors per import de 3.419.376,11 euros. L'Entitat, des de l'exercici 2021, imputa correctament al resultat de l'exercici totes les aportacions de les administracions consorciades per finançar la seva activitat. No obstant això, anteriorment imputava aquestes aportacions directament a l'epígraf «VI. Altres aportacions de socis» del patrimoni net del balanç. Durant l'exercici 2022, per tal de corregir aquesta incidència, l'Entitat ha realitzat un traspàs d'aquestes aportacions de socis a l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç. No obstant això, l'Entitat també ha reclassificat, incorrectament, en primer lloc el saldo de la CAIB, que d'acord amb el treball d'auditoria realitzat, correspon al mecanisme de pagament extraordinari a proveïdors dels exercicis 2012 i 2014, per import global de 1.463.891,36 euros; en segon lloc el resultat al 30 de juny de 2022, que ja s'havia incorporat erròniament a l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net, per import de 539.760,10 euros; i en tercer lloc les correccions de saldos deutors esmentades en les dues excepcions anteriors (una que correspon a un saldo deutor de l'IMAS de l'exercici 2019, per import de 41.159,22 euros, i l'altra que correspon a un saldo deutor de la CAIB de l'exercici 2021, per import de 17.554,18 euros). Per tots aquests motius, la composició dels saldos dels epígrafs del patrimoni net del balanç al 30 de juny de 2022 adjunt són incorrectes. En conseqüència, l'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt, al 30 de juny de 2022, està infravalorat en 526.821,31 euros (infravalorat en 526.821,31 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «V. Resultat d'exercicis anteriors» està sobrevalorat en 563.071,50 euros (infravalorat en 2.275.385,29 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «VI. Altres aportacions de socis» infravalorat en 576.010,29 euros (sobrevalorat en 2.802.206,60 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» sobrevalorat en 539.760,10 euros.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria de tall d'operacions s'ha detectat el cobrament, per part de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència, d'un import de 73.672,99 euros, corresponent a la Resolució d'atorgament de la convocatòria pública d'ajudes econòmiques de l'Institut Mallorquí d'Afers Socials a entitats del tercer sector de Mallorca per a contribuir a minimitzar l'impacte econòmic del COVID-19 en relació a l'adquisició d'equips de protecció individual (EPI), de data 28 de desembre de 2022 (BOIB núm. 6, de 14 de gener de 2023). Aquesta subvenció es correspon amb la sol·licitud realitzada per l'Entitat, el 22 de setembre de 2020, sobre la convocatòria pública de les ajudes econòmiques de data 28 d'agost de 2020 (BOIB núm. 158, de 12 de setembre de 2020). D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicat per l'Entitat, l'Entitat hauria d'haver registrat com a ingrés la subvenció esmentada i tenir registrat aquest dret de cobrament al tancament de l'exercici 2020, atès que quan l'Entitat percep una subvenció no reintegrable per finançar despeses específiques, aquesta s'ha d'imputar com a ingressos en el mateix exercici en què es meritin les despeses que estigui finançant. En conseqüència, l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu



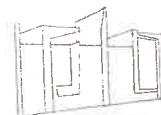
Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

corrent del balanç, al 30 de juny de 2022, esta infravalorat en 73.672,99 euros (infravalorat en el mateix import al tancament de l'exercici 2021) i l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç està infravalorat en el mateix import (infravalorat en el mateix import al tancament de l'exercici 2021).

En l'aplicació dels procediments d'auditoria de tall d'operacions s'ha detectat una factura, per import de 16.842,80 euros (IVA inclòs), que d'acord amb el seu concepte correspon a prestacions de serveis rebudes durant el mes de juny de l'exercici 2022 i que no ha estat imputada al resultat al 30 de juny de 2022. En conseqüència, l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en 16.842,80 euros i l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en el mateix import. A més, les despeses de l'epígraf «4. Aprovisionaments» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan infravalorades en 16.842,80 euros i el resultat de l'exercici sobrevalorat en el mateix import.

El Decret 36/1991, de 18 d'abril, de creació del Consorci per a la Protecció i Acol·lida de Disminuïts Psíquics Profunds de Balears (BOCAIB núm. 59, de 9 de maig de 1991) estableix, a l'article 7, que la CAIB aportarà al Consorci, mitjançant la corresponent cessió d'ús, el «Centre per a Minusvàlids Psíquics Profunds Son Tugores». La nota «1. Activitat de la societat» de la memòria adjunta indica que, en data 9 de maig de 1991, el Consell de Govern va acordar la cessió gratuïta d'ús del centre esmentat al Consorci Aprop per un termini de trenta anys. El valor assignat als béns cedits, a la data de l'Acord esmentat, era de 2.704.108,11 euros, reservant-se la CAIB la propietat. Així, la cessió d'ús del centre «Son Tugores» va finalitzar el 9 de maig de 2021. No obstant això, en data 2 d'agost de 2021 la Consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors va dictar Resolució per la qual s'autoritza la pròrroga de la cessió d'ús gratuïta i temporal del Centre de Minusvàlids Psíquics de Son Tugores a favor del Consorci per a la Protecció i Acol·lida de Disminuïts Psíquics Profunds de Balears (Consorci APROP) per un període de dos anys, comptadors des del 9 de maig de 2021 (BOIB Núm. 104 de 5 d'agost de 2021). La memòria dels estats financers al 30 de juny de 2022 adjunts no inclou la informació necessària i suficient sobre aquest fet. Al tancament de l'exercici 2021, la totalitat dels actius que es varen registrar per la cessió d'ús inicial es trobaven totalment amortitzats, per import de 2.463.703,27 euros (excepte per la part que es va considerar com a terreny, per import de 240.404,84 euros) i també estaven totalment amortitzats construccions addicionals realitzades damunt aquest element cedit per import de 2.699.200,39 euros. Durant l'exercici 2022, l'Entitat ha imputat i ha amortitzat la part que s'havia considerat com a terreny per import de 240.404,84 euros, ja que ha considerat que la cessió d'ús registrada inicialment com un actiu material (terreny i construccions) es correspon en realitat a un actiu intangible per valor global de 2.463.703,27 euros i que a data 30 de juny de 2022 s'ha de trobar totalment amortitzat i imputat a resultat. No obstant això, l'Entitat no ha explicat adequadament, dins la memòria dels estats financers adjunts, aquesta correcció d'errors i els seus efectes. A més, no resulta correcta la correcció d'errors practicada, ja que resulta un excés de despeses d'amortització i un excés d'imputació de subvencions a resultats per la totalitat dels 240.404,84 euros, ja que aquesta cessió d'us va finalitzar el 9 de maig de 2021. En conseqüència, els epígrafs «8. Amortització de l'immobilitzat» i «9. Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financers i altres» del compte de pèrdues i guanys estan sobrevalorats en 240.404,84 euros. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» estan sobrevalorades en 240.404,84 euros i l'epígraf «8. Amortització de l'immobilitzat» i «9. Imputació de subvencions



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

de l'immobilitzat no financers i altres» i altres del compte de pèrdues i guanys estan infravalorats en 3.338,92 euros. Per últim, l'Entitat no ha aportat cap valoració econòmica de la pròrroga de la cessió d'ús d'aquest immoble i de les seves instal·lacions i mobiliari, elements que l'Entitat ha fet servir per portar a terme la seva activitat assistencial fins el 30 de juny de 2022. En conseqüència, l'epígraf «I. Immobilitzat intangible» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç estan infravalorats pel valor raonable del dret d'ús dels béns cedits minorat per les amortitzacions i imputacions al resultat no practicades, respectivament.

Els estats financers al 30 de juny de 2022 adjunts no inclouen la liquidació del pressupost executat fins a la data esmentada, així com estableix el Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la CAIB.

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 Administracions Públiques 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 estats financers al 30 de juny de 2022 del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels estats financers al 30 de juny de 2022 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 amb excepcions.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «1. Activitat de la societat» de memòria adjunta, en la qual s'indica que en data 27 d'octubre de 2021 la Junta Rectora del Consorci APROP va acordar la cessió global d'actius i passius a la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal dels Illes Balears, amb la finalitat de mantenir la continuïtat de l'activitat i continuar amb els objectius del Consorci Aprop, l'extinció del Consorci APROP serà en data 30 de juny de 2022. El 27 de juny de 2022 el Consell de Govern de la CAIB va acordar l'extinció del Consorci per a la Protecció i Acollida dels Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes dels Illes Balears i la seva integració a la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència. L'acord de Govern, s'ha publicat en el BOIB número 84 de 28 de juny de 2022. La integració del Consorci Aprop a la Fundació és amb data 1 de juliol de 2022. El personal laboral del Consorci Aprop queda subrogat a la Fundació



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

d'Atenció i Suport a la Dependència, amb les mateixes condicions i modalitats contractuals, de conformitat amb el règim de successió d'empresa establert en l'article 44 de l'Estatut dels treballadors. També cridem l'atenció sobre la nota «13. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, a l'apartat «13.1 Extinció Consorci Aprop», en el qual s'indica que en data 27 d'octubre de 2021 la Junta rectora va acordar la cessió global d'actius i passius a la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència, amb la finalitat de mantenir la continuïtat de l'activitat i continuar amb els objectius del Consorci, l'extinció del Consorci Aprop serà amb data 30 de juny de 2022. El 27 de juliol de 2022 el Consell de Govern de la CAIB va acordar l'extinció del Consorci per a la Protecció i Acollida dels Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes dels Illes Balears i la seva integració a la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència. L'acord de Govern, s'ha publicat en el BOIB número 84 de 28 de juny de 2022. La integració del Consorci Aprop a la Fundació és amb data 1 de juliol de 2022. Els saldos pendents a 30 de juny s'han liquidat en data posteriors. La major part durant els mesos posteriors a la data de l'extinció del Consorci Aprop. A 31 de desembre de 2022 alguns saldos continuen pendents de liquidar que es regularitzaran durant el 2023, quedat tots els saldos del Consorci Aprop totalment liquidats. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «12.1. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el 31 de maig de 2017, es va signar un conveni de col·laboració entre el Consorci Aprop i la Fundació Amadip Esment, amb una durada de 4 anys a comptar des del dia 1 de juny 2017. Que s'ha signat una prorroga per 2 anys, que finalitza al maig 2022. Que dins la finalitat estatutària del Consorci figura la de gestionar aquells serveis i projectes dirigits a persones amb discapacitat intel·lectual. Aquest conveni té per objecte establir la col·laboració entre el Consorci Aprop i Amadip Esment, per al desenvolupament d'un pla d'actuació dirigit a l'atenció i normalització de persones amb discapacitat intel·lectual, a través de la seva inserció laboral en un entorn normalitzat, desenvolupant activitats de jardineria, neteja, bugaderia i restauració en els centres gestionats pel Consorci Aprop, d'acord amb els fins socials de totes dues entitats. Els serveis prestats per Amadip / Esment són els següents: restauració 254.427,53 euros, neteja 200.301,70 euros, bugaderia 86.204,60 euros i jardineria 35.991,28 euros, que fan un total de 576.925,11 euros. També cridem l'atenció sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt atès que aquestes prestacions de serveis representen el 79,5% del total de despeses de l'epígraf «4. Aprovisionaments» del compte de pèrdues i guanys esmentat. 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 estats financers al 30 de juny de 2022 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 estats financers al 30 de juny de 2022 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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Entitat no té aprovat un pressupost per a l'exercici 2022 amb l'estructura similar a la que se segueix en l'Administració de la CAIB. L'article 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic estableix que els consorcis estan subjectes al règim de pressupostació, comptabilitat i control de l'Administració pública a la qual estiguin adscrits. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de l'article 122 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic i de l'article 29 dels Estatuts del Consorci publicats al BOIB núm. 62, de 24 d'abril de 2010.

D'acord amb els Estatuts de l'Entitat, aquesta queda adscrita 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 incloure el pressupost de l'Entitat en els seus pressuposts generals per als exercicis 2015 a 2022.

Una altra informació

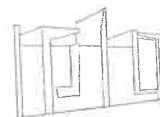
No hi ha altra informació adjunta als estats financers al 30 de juny de 2022 de l'Entitat, que comprenen el balanç al 30 de juny de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels estats financers al 30 de juny de 2022.

Si fos el cas, la nostra opinió d'auditoria sobre els estats financers al 30 de juny de 2022 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 estats financers al 30 de juny de 2022, 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 estats financers al 30 de juny de 2022

L'òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels estats financers al 30 de juny de 2022 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 estats financers al 30 de juny de 2022 lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.



Els estats financers al 30 de juny de 2022 als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 12 de gener de 2023 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 28 de gener de 2023.

En la preparació dels estats financers al 30 de juny de 2022, 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.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels estats financers al 30 de juny de 2022

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els estats financers al 30 de juny de 2022 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 estats financers al 30 de juny de 2022.

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 estats financers al 30 de juny de 2022, 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 estats financers al 30 de juny de 2022 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 estats financers al 30 de juny de 2022 inclosa la informació revelada a la memòria, i si els estats financers al 30 de juny de 2022 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.

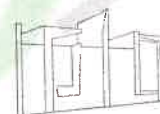
C.M.S. Auditors Associats, S.L.

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2023 Núm. 13/23/00724
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Sello distintivo de otras actuaciones
.....



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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 10 de març de 2023