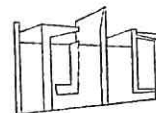


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:**

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



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 2019

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 amb excepcions

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 2019, 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.

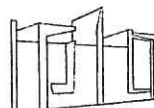
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, 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 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:

Limitació a l'abast

L'Acord, de 9 de març de 2016, d'encàrrec de gestió a la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, de diverses actuacions derivades de l'execució de la normativa vigent en matèria de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència (publicat al BOIB núm. 34, de 15 de març de 2016), encomana a la Fundació, entre altres activitats, la gestió per deu anys de dotze centres, entre els quals hi ha residències, centres de dia i serveis de promoció de l'autonomia personal, que es detallen a l'annex de l'esmentat Acord. Aquest encàrrec de gestió no concreta les condicions amb les quals la Fundació disposa dels immobles, instal·lacions i mobiliari necessaris per gestionar aquests serveis assistencials. L'Entitat, durant l'exercici 2018, va donar d'alta com a immobilitzat intangible el valor del dret d'ús de part d'aquests immobles, per un import de



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

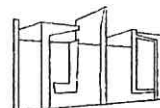
30.682.333,36 euros, per les cessions d'ús gratuïtes realitzades pel Consorci de Recursos Sociosanitaris de les Illes Balears. L'Entitat, durant l'exercici 2019, d'acord amb la nota «5. Immobilitzat intangible» de la memòria adjunta, ha donat d'alta com a immobilitzat intangible la cessió d'ús gratuïta de la residència i centre de dia Can Blai (Eivissa) per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques, per un import de 7.748.168,84 euros. La Fundació no havia aportat cap valoració econòmica del dret d'ús d'aquest immoble i de les seves instal·lacions i mobiliari, elements que va fer servir per portar a terme la seva activitat durant l'exercici 2018. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si existeixen més béns, drets o altres recursos controlats econòmicament per la Fundació relacionats amb aquesta residència i centre de dia ni l'import pel qual aquests haurien de figurar valorats a les xifres comparatives corresponents a l'exercici 2018 de l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquests sobre les xifres comparatives del compte de resultats adjunt.

Excepcions

L'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç, que presenta un saldo per import de 636.220,46 euros (1.405.064,67 euros a l'exercici anterior), inclou un import de 475.300,10 euros (1.096.670,61 euros a l'exercici anterior) que correspon a les transferències de capital rebudes de la CAIB encara no aplicades a la seva finalitat i de les quals es sol·licitarà la seva incorporació a l'exercici 2020. Les periodificacions a curt termini del passiu corrent han de ser ingressos comptabilitzats que corresponen a l'exercici següent; en aquest cas es tracta de transferències de capital rebudes de la CAIB encara no aplicades a la seva finalitat i pertoca la seva classificació com a deutes transformables en subvencions fins que s'executin les inversions i es puguin imputar a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net. En conseqüència, l'epígraf «II. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç està infravalorat en 475.300,10 euros (1.096.670,61 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en el mateix import.

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 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.



Auditores

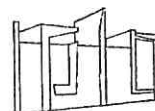
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 l'Entitat» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'art. 3 bis dels Estatuts de la Fundació estableixen que d'acord amb l'article 24.6 de la Llei 30/2017, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic, la Fundació té el caràcter de mitjà propi de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de la resta d'ens de dret públic o de dret privat integrats en el sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma que, d'acord amb la Llei 30/2007, hagin de ser considerats poders adjudicadors, sempre que es verifiquin els criteris per poder ser considerada fundació del sector públic autonòmic, en els termes establerts en l'article 55.1 de la Llei 7/2020, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. L'article 32.2 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, estableix els requisits que ha de complir un ens per tenir la consideració de mitjà propi personificat respecte d'una única entitat concreta, entre els quals l'apartat b) disposa que més del 80 per cent de les activitats de l'Entitat es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec. La Fundació, si bé compleix el requisit del 80 per cent respecte a la CAIB, no els compleix tots, en concret: 1) L'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears no ha aprovat unes tarifes per a les activitats objecte de l'encàrrec dutes a terme per la Fundació; 2) La conformitat o autorització expressa del poder adjudicador respecte del qual hagi de ser mitjà propi; i 3) La verificació per l'entitat pública de la qual depèn la Fundació de què aquesta compta amb mitjans personals i materials apropiats per a la realització dels encàrrecs de conformitat amb el seu objecte social. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre les notes «3. Excedent de l'exercici» i «12. Fons propis» de la memòria adjunta, en les quals s'indica que l'excedent de l'exercici 2019 és per import de 0,00 euros, igual que l'excedent de l'exercici anterior. També cridem l'atenció sobre la nota «19. Activitat de l'entitat. Aplicació d'elements patrimonials a finalitats pròpies. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que els recursos totals empleats per l'Entitat, per import de 29.073.259,56 euros (26.268.812,58 euros a l'exercici anterior), són iguals als recursos econòmics totals obtinguts per l'Entitat. Aquest fet, que l'excedent de l'exercici sigui 0,00 euros, és conseqüència de l'aplicació de la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació i en concret el seu punt 5 on s'estableix «que a causa de la seva naturalesa les transferències rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus ens dependents, en la part que no s'hagin destinat a executar despesa de l'exercici, s'haurà de retornar a l'ens concedent dins de l'exercici següent». 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 «5. Immobilitzat intangible» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que les altes de l'exercici dels «drets sobre béns cedits en ús», per import de 7.748.168,84 euros, recullen la cessió d'ús gratuïta de la residència i centre de dia Can Blai (Eivissa) per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques. També s'indica que, com s'informa al punt c) de les Bases de Presentació dels comptes anuals, el 16 de desembre de 2019 la presidenta del Patronat de la Fundació va acceptar la cessió d'ús gratuïta i temporal de 650 m² de l'edifici ubicat a l'Avinguda Gabriel Alomar, 33, de Palma, per un període de 20 anys, a comptar des del dia 1 de gener de 2016. Aquest fet ha motivat un canvi en el balanços de situació i comptes de pèrdues i guanys dels exercicis 2016, 2017 i 2018 que s'han reflectit en el balanç i compte de pèrdues i guanys comparatiu del 2018. La valoració d'aquesta cessió és de 1.428.362,00 euros. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «18. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la totalitat dels ingressos registrats a l'epígraf de «Subvencions aplicades al resultat de l'exercici» es corresponen amb aportacions de la CAIB, i sobre la partida «d) Subvencions imputades al resultat de l'exercici» de l'epígraf «1. Ingressos de l'entitat per activitat pròpia» del compte de resultats adjunt, que mostren que l'any 2019 aquestes subvencions suposen el 84,0% dels ingressos totals (23.277.926,25 euros damunt 27.844.064,05 euros) i l'any 2018 varen suposar el 81,0% dels ingressos totals (20.842.847,92 euros damunt 25.717.971,12 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 3.033.875,00 euros (4.422.651,69 euros al tancament de l'exercici anterior). Per últim, cridem l'atenció sobre les notes «15. Creditors comercials i altres comptes a pagar» i «16. Periodificacions» de la memòria adjunta, en les quals es mostra que l'Entitat té passius per subvencions a reintegrar i per subvencions de capital no aplicades a la seva finalitat per import total de 1.431.021,54 euros (2.935.230,09 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.

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.

L'Entitat té implantats procediments, respecte a la protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals, que assegurin raonablement la seva seguretat. No obstant això, el despatx d'advocats contractat per a la realització de les tasques del Delegat de protecció de dades de l'Entitat, a la resposta de data 11 de maig de 2020, indica que en l'actualitat es troba pendent

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

l'avaluació del compliment efectiu de les obligacions relatives a la protecció de dades que caràcter personals i garantia dels drets digitals, que està prevista per a l'exercici 2020.

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 2019, 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 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 aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre 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-ho.

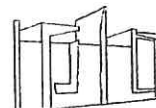
No tenim res que informar referent a això.

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 10 de març de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 12 de març de 2020. Aquests comptes van ser reformulats amb data 10 de juny de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 12 de juny de 2020.

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. Auditors Associats, S.L.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 12 de juny de 2020

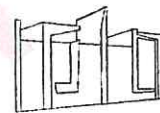
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00524

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría 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