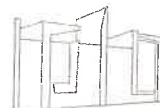


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2021 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 2021

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

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 2021, 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, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, 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

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.



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

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «17. 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 2021 aquestes subvencions suposen el 84,31% dels ingressos totals (24.897.194,84 euros damunt 29.531.750,49 euros) i l'any 2020 varen suposar el 84,43% dels ingressos totals (24.717.894,85 euros damunt 29.274.835,59 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 2.185.800,80 euros (2.982.482,69 euros al tancament de l'exercici anterior). Per últim, cridem l'atenció sobre les notes «14. Deutes a curt termini» i «15. Creditors comercials i altres comptes a pagar» 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 328.104,16 euros (1.214.857,53 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.

Cridem l'atenció sobre la nota «23. Altra informació» de la memòria adjunta, a l'apartat «Integració del Consorci APROP», en el qual s'indica que en data 27 d'octubre de 2021 la Junta Rectora del Consorci APROP va acorar la cessió global de actius i passius a la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, amb la finalitat de mantenir la continuïtat de l'activitat i assolir els objectius del Consorci que s'extingirà. Per altre banda, en data 10 de desembre de 2021 el Patronat de la Fundació va aprovar l'inici dels tràmits per a la modificació dels Estatuts de la Fundació, per incloure les finalitats i activitats relacionades amb el perfil de persones beneficiàries que gestiona actualment el Consorci APROP. El termini per a la integració dels actius i passius del Consorci APROP a la Fundació és dia 1 de juliol de 2022. La integració dels actius i dels passius del Consorci APROP a la Fundació suposa els canvis següents: increment del personal estructural en 155 treballadors; increment del capítol I de la Fundació per l'import de 4.294.574,40 euros; increment del capítol II de la Fundació per l'import de 2.208.388,25 euros; increment del capítol VI per l'import de 255.367,28 euros; increment del capítol IV de transferències corrents, inicialment en 5.782.568 euros; i increment del capítol VII de transferències de capital en 255.367,28 euros. Encara així, s'especifica que en aquests moments és difícil conèixer les quantitats exactes de depeses i ingressos. La part més difícil d'aquesta integració, serà la integració del personal i la contractació dels béns i serveis, tenint en compte que el Consorci mai ha complert adequadament amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a despeses del personal i a contractació del sector públic. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

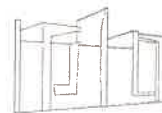


Cridem l'atenció sobre la nota «23. Altra informació» de la memòria adjunta, a l'apartat «Personal interí per vacant de més de tres anys», en el qual s'indica que la sentència 402/2019 del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears, de 2 de desembre de 2019, va declarar la fixesa de les relacions laborals del personal interí per vacant de més de tres anys. La sentència 96/2021 del Tribunal Suprem, de 26 de gener de 2021, va estimar en part, el recurs de cassació presentat per la Fundació en relació a la sentència 402/2019, anul·lant la sentència dictada per el Tribunal Superior i declarant que les relacions laborals de la Fundació amb el col·lectiu de persones treballadores afectades per aquest conflicte és de naturalesa indefinida no fixa, amb les conseqüències legals inherents que aquella refereixi. El personal afectat per aquesta sentència era del voltant de 228 treballadors en la data de la sentència. Amb posterioritat a la darrera sentència, el treballadors que no estaven inclosos en aquesta resolució judicial i que han complert més de 3 anys amb contractes d'interinitat per vacant amb posterioritat, han interposat demandes per al reconeixement de la condició d'indefinitos no fixos. En aquest sentit en data 2 de març de 2022, s'ha notificat la sentència de 28 de febrer de 2022, on es declara la relació laboral de 19 treballadors com de caràcter indefinit no fix. 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, l'Informe d'auditoria sobre el grau de compliment de la normativa de protecció de dades, emès el mes de desembre de 2021 pel despatx d'advocats contractat per a la realització de les tasques del Delegat de protecció de dades de l'Entitat, estableix que de la revisió de 21 obligacions establertes pel Reglament General de Protecció de Dades i per la Llei orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, 13 es compleixen satisfactòriament, 3 es compleixen parcialment, 4 no apliquen i 1 s'incompleix (Drets digitals en l'àmbit laboral). Per últim, a l'informe esmentat es proposen una sèrie de mesures correctores en forma de recomanacions perquè siguin adoptades com més aviat millor ja que són necessàries per a obtenir un grau de compliment òptim de les obligacions establertes en la normativa de protecció de dades.



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 2021, 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 d'auditoria 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 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.

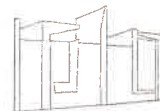
No tenim res que informar referent a això.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb els 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 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 14 de març de 2022.

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.



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.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 25 d'abril de 2022

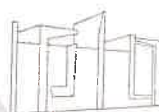
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2022 Núm. 13/22/01150

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