

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

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

**GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL DE
LES ILLES BALEARS**



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern de Gestió Sanitària i Assistencial 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 Gestió Sanitària i Assistencial de les Illes Balears (l'Entitat), 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, com també la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

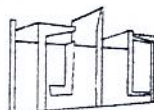
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes descrits en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, com també dels resultats 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 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, d'acord amb la nota «1. Activitat de l'empresa» de la memòria adjunta, té seu a la carretera de Valldemossa, 79, dins el terme municipal de Palma. A més, l'Entitat utilitza unes oficines de l'edifici ubicat al carrer de la Reina Esclaramunda, núm. 9 de Palma. L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat dels immobles on està ubicada la seva seu [excepte la Resolució, de 23 de maig de 2019, del Director General del Servei de Salut, per la qual s'autoritza la cessió temporal i gratuïta de l'ús d'un espai de 165,8 metres quadrats del recinte de l'Hospital Universitari Son Espases a l'entitat pública empresarial Gestió Sanitària i Assistencial de les Illes Balears (GSAIB) per al desenvolupament de les funcions i activitats que li són pròpies] i les seves oficines administratives ni de determinades instal·lacions que utilitza per realitzar la seva activitat, així com tampoc cap contracte o conveni amb el Servei de Salut de les Illes Balears que reguli el seu ús durant els exercicis 2018 i 2019. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests elements haurien 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

La nota «4. Normes de registre i valoració» de la memòria adjunta, a l'apartat «4.7. Existències», indica que en la data de tancament, l'Entitat no disposa d'inventari físic, ates que el gestiona la Central Corporativa de Compres i Logística del Servei de Salut, que és responsable de la gestió de les compres del material fungible assistencial de tots els ens vinculats al Servei de Salut. L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del valor de les existències, és a dir, d'aquells actius posseïts per ser venuts en el curs normal de l'explotació o en forma de materials o subministraments per ser consumits en la prestació de serveis. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquestes existències haurien de figurar a l'actiu corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquestes en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

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.

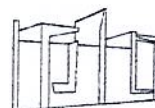
Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «1. Activitat de l'empresa» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat és tutelada i controlada totalment pel Servei de Salut. La presidència recau en la persona titular de la Direcció General del Servei de Salut, a qui correspon la màxima representació de l'Entitat i en presideix el Consell d'Administració. Tots els vocals del Consell d'Administració són membres de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears o del Servei de Salut. També s'indica que l'Entitat va iniciar activitat l'abril de 2018, malgrat que s'havia previst començar l'1 de març. El tancament de comptes de 2019 recull el primer exercici complet de funcionament de l'Entitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «9. Fons propis» de la memòria adjunta i sobre el balanç adjunt, que mostren que l'Entitat presenta, a 31 de desembre de 2019, fons propis negatius per un import de -338.825,28 euros (-694.047,71 euros al tancament de l'exercici anterior), conseqüència del



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

resultat negatiu de l'exercici per import de -829.777,57 euros. En aquesta nota s'indica que atesos els fons propis negatius de l'exercici de 2018, l'organisme dominant va incorporar en l'exercici de 2019 -amb l'aprovació prèvia del Consell d'Administració i l'autorització de la Conselleria d'Hisenda- una aportació de 700.000,00 euros per a compensació de pèrdues. Addicionalment, atesa l'evolució financera de l'Entitat, en el mes de desembre el Servei de Salut va optar per concedir una transferència corrent amb la mateixa destinació per un import de 485.000,00 euros. També cridem l'atenció sobre la nota «10. Subvencions» de la memòria adjunta, que mostra que l'Entitat ha rebut transferències del Servei de Salut de les Illes Balears per import de 1.185.000,00 euros (3.351.467,00 euros a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la nota «13. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta, que mostra que la facturació al Servei de Salut per l'encàrrec de gestió en l'exercici de 2019 ha estat de 15.112.377,52 euros (10.619.044,11 euros a l'exercici anterior) i que la xifra d'ingressos de tercers obligats al pagament és de 786.555,00 euros (37.496,00 euros al tancament de l'exercici anterior), és a dir, que el 95,0% de la facturació per prestacions de serveis és a l'entitat dominant. Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn del Servei de Salut de les Illes Balears per poder continuar amb la seva activitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

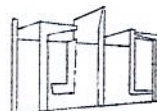
Cridem l'atenció sobre la nota «7. Instruments financers» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el deute amb administracions públiques recull les retencions per l'IRPF del mes de desembre de 2019 pendents de declarar, 93.235,28 euros, i les cotitzacions amb la Seguretat Social de l'exercici de 2019, 2.083.905,25 euros. En aquest darrer cas, cal dir que GSAIB s'ha acollit al conveni de cotització de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears amb la Seguretat Social; això significa que GSAIB no paga directament les seves cotitzacions, sinó que ho farà la Comunitat i aquesta liquidarà -via compensació de saldos mitjançant el Servei de Salut- les liquidacions de TC finalment fetes per la Tresoreria de la Seguretat Social. Durant l'exercici s'han compensat 1.851.015,83 euros corresponents a l'exercici de 2018, i 2.561.661,63 euros de l'exercici de 2019. 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 hi ha una sèrie de procediments judicials i extrajudicials en tràmit relacionats bàsicament amb reclamacions de caràcter laboral, els quals cas que fora desfavorables en la seva totalitat suposen uns possibles compromisos d'uns 170.000,00 euros. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «17. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indiquen les conseqüències que, des del punt de vista econòmic, implicaran la pandèmia del COVID-19, per aquest motiu s'han dut i es duren a terme algunes actuacions que a dia de redacció d'aquests comptes ja són conegudes. Finalment, l'Entitat té, en qualsevol cas, la confiança en les mesures de recolzament financer implementades pel Govern de l'Estat; així com, del Govern de les Illes Balears mitjançant el Servei de Salut, per fer front a la pandèmia del COVID19. 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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2019 adjunta mostra que l'Entitat ha executat despesa de personal per damunt de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el pressupost d'explotació, per import de 1.168.701,74 euros. A més, l'Entitat ha executat despeses corrents per damunt de l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació, per import de 1.167.124,09 euros. Aquests fets suposen dos incompliments de l'article 40.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCAIB), que estableix que tenen caràcter limitador, a l'efecte de requerir l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts a què fa referència l'article 63 de la Llei esmentada, l'import de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el pressupost d'explotació i l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació.

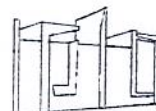
L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2019, de la normativa sobre prevenció de riscos laborals i de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

Una altra informació

L'altra informació comprèn exclusivament l'Informe de gestió de l'exercici 2019, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de l'Entitat 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'exigit 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

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 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 25 de març de 2020. Aquests comptes van ser reformulats amb data 9 de juny de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el mateix dia.

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 aconseguen 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. 13/20/00529
30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

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