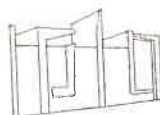


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2022 DE:

CONSORCI DE RECURSOS
SOCIOSANITARIS I ASSISTENCIALS DE
LES ILLES BALEARS



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI DE RECURSOS SOCIO SANITARIS I ASSISTENCIALS DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022

A l'Òrgan de govern del Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials 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 del Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys 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.

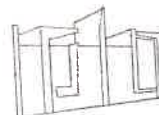
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre 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'epígraf «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 77.435.883,50 euros (79.102.146,50 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou el registre de la residència «Son Llebre» per un valor net comptable de 9.531.952,02 euros (9.751.305,99 euros a l'exercici anterior) amb contrapartida a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt. D'acord amb la certificació emesa pel secretari de la Junta Rectora de l'Entitat, el 10 de maig de 2023 es va aprovar la cessió gratuïta de la propietat de la residència de Son Llebre (Marratxí) a la comunitat autònoma de les Illes Balears. No obstant això, l'Entitat no ha proporcionat evidència documental de la cessió d'ús d'aquest immoble, durant l'exercici 2022, que està gestionat des de fa anys per la Conselleria de Treball i Educació i pel Consorci APROP, segons el que s'indica a l'«Annex I. Quadre immobles» de la memòria dels comptes anuals adjunts. La falta de regulació de les condicions

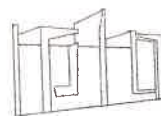


Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

particulars que afecten la cessió esmentada durant l'exercici auditat impedeix opinar raonablement sobre la correcta valoració i registre d'aquest element. A més, les xifres comparatives d'aquest epígraf «III. Inversions immobiliàries», inclouen els immobles identificats com «Son Tugores habitacions usuaris» i «Son Tugores Edifici tramuntana» per un valor net comptable al tancament de l'exercici anterior de 507.436,61 euros i 492.437,40 euros, respectivament, les obres dels quals es varen finalitzar durant l'exercici 2020. L'Entitat tampoc ha proporcionat evidència documental de les condicions particulars de la cessió d'ús d'aquests immobles que són gestionats pel Consorci APROP i que, durant l'exercici 2022, han estat donats de baixa de l'actiu no corrent del balanç adjunt. Per últim, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 24.579.659,87 euros (28.723.921,19 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou el registre de les obres en curs identificades com «Aules Can Balo», per un valor net comptable de 435.222,04 euros (300.444,75 euros a l'exercici anterior), que han estat finalitzades durant l'exercici 2022. L'Entitat no gestiona aquest immoble; no obstant això, tampoc no ha proporcionat evidència documental de la cessió d'ús realitzada. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests immobles haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, al tancament de l'exercici 2022, així com tampoc l'efecte d'aquests en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 6.810.736,13 euros (9.938.109,82 euros en l'exercici anterior), l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 33.858,97 euros (99,48 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 56.965.019,81 euros (46.526.450,74 euros en l'exercici anterior), inclouen saldos pendents de cobrament del Consell Insular d'Eivissa i del Consell de Mallorca. A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta a la sol·licitud de confirmació de saldos enviada al Consell Insular d'Eivissa que, al tancament de l'exercici 2022, en els registres de l'Entitat figura com a pendent de cobrament un import de 1.150.242,21 euros (1.150.242,21 euros al tancament de l'exercici anterior), sobre el qual hi ha registrat un deteriorament per import de 100.000,00 euros (100.000,00 euros al tancament de l'exercici anterior). A més, a la darrera resposta rebuda del Consell Insular d'Eivissa, corresponent a l'exercici 2018, no es reconeixia cap saldo pendent de pagament a favor de l'Entitat. Tampoc s'ha rebut la resposta del Consell de Mallorca que, d'acord amb els registres comptables de l'Entitat, figura pendent de cobrament, al tancament de l'exercici 2022, un import de 2.380.836,83 euros (2.355.535,35 euros al tancament de l'exercici anterior). A la resposta rebuda corresponent a l'exercici 2020 del Consell de Mallorca, el saldo pendent de pagament que reconeixia a favor de l'Entitat era d'un import de 2.000.000,00 euros, i, per tant, inferior al registrat per l'Entitat. Per últim, tampoc no hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència de la raonabilitat dels saldos deutors esmentats. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests drets de cobrament figuren correctament classificats i valorats a l'actiu del balanç adjunt, ni de l'efecte, si és el cas, sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.

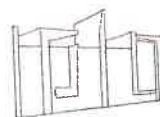


Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo de 52.473.616,43 euros (57.835.102,81 euros a l'exercici anterior) ha de representar, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, l'import de les subvencions o transferències rebudes per a finançar elements de l'actiu que encara no s'han aplicat al resultat de l'exercici. A més, l'epígraf «V. Periodificacions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 39.541.887,09 euros (41.321.037,22 euros a l'exercici anterior), representa l'import de les anualitats que resten fins a finalitzar la concessió dels actius cedits en regim de concessió administrativa que encara no s'han aplicat al resultat de l'exercici. Els epígrafs «II. Immobilitzat material» i «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, presenten imports per 24.579.659,87 euros i 77.435.883,50 euros, respectivament (a l'exercici anterior imports de 28.723.921,19 euros i 79.102.146,5 euros, respectivament). D'acord amb el treball d'auditoria realitzat i en relació a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net, un import de 18.999.099,71 euros (18.999.099,71 euros a l'exercici anterior) es correspon a les residències «Son Güells», «Can Raspalls» i «Sa Serra» cedides en ús sense contraprestació a la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció a l'Autonomia Personal; un import de 9.480.006,28 euros (9.699.360,25 euros a l'exercici anterior) es correspon el registre de la residència «Son Llebre» que no consta les característiques de la concessió; i un import de 8.356.419,44 euros (9.065.822,95 euros a l'exercici anterior) correspon al registre de determinats immobles cedits a l'Entitat per convenis signats amb diferents administracions públiques locals amb la finalitat que el Consorci construeixi i/o condicioni aquests béns amb l'objectiu d'afectar-los a la «Xarxa pública d'atenció a la dependència». No obstant això, no consten adequadament conciliats, en els registres comptables de l'Entitat, la resta partides per un total de 15.638.091,00 euros (20.070.819,90 euros a l'exercici anterior) i, a més, l'Entitat no ha aportat evidència suficient i adequada del finançament de la resta d'elements d'immobilitzat material i inversions immobiliàries que figuren a l'actiu no corrent del balanç adjunt. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que tots els saldos de les subvencions i transferències estan correctament classificats a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt ni, en el seu cas, l'efecte sobre els epígrafs «V. Resultats d'exercicis anteriors» i «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç i sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.

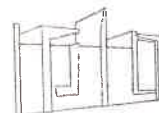
La resposta rebuda a la sol·licitud de confirmació externa enviada a una institució financera amb la qual opera l'Entitat resulta parcial i no confirma part dels passius pendents de pagament registrats per l'Entitat per un import de 3.854.758,41 euros (5.035.508,66 euros al tancament de l'exercici anterior). Encara que hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència raonable dels saldos que l'Entitat manté amb aquesta entitat financera, no és possible conèixer si s'hagués posat de manifest alguna circumstància addicional, d'haver-se rebut la seva resposta completa, que pogués afectar els comptes anuals al 31 de desembre de 2022.



Excepcions

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 24.579.659,87 euros (28.723.921,19 euros en l'exercici anterior), inclou construccions en curs al tancament de l'exercici 2022 per un import de 24.562.078,95 euros (28.703.598,9 euros en l'exercici anterior). No obstant això, en l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha detectat que l'Entitat ha registrat durant el primer trimestre de l'exercici 2023 certificacions d'obres per un import de 209.431,85 euros que, segons la documentació analitzada, es corresponen a obres en curs executades durant el mes de desembre de l'exercici 2022. D'acord amb el principi de meritació, pertocava el seu registre a l'exercici 2022. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt estan infravalorats en un import de 209.431,85 euros.

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç presenten, al tancament de l'exercici 2022, saldos per import de 24.579.659,87 euros i 52.473.616,43 euros, respectivament. Durant l'exercici 2022, l'Entitat ha signat convenis amb els ajuntaments de Llucmajor, Sóller, Bunyola i Andratx. Mitjançant aquests convenis els ajuntaments de Llucmajor i Sóller cedeixen temporalment l'ús d'un conjunt d'immobles amb la finalitat que l'Entitat construeixi i/o condicioni aquests béns amb l'objectiu d'afectar-los a la «Xarxa Pública d'Atenció a la Dependència» (XPAD). Una vegada finalitzades les actuacions per part de l'Entitat, els ajuntaments esmentats recuperaran la possessió dels immobles amb la finalitat de realitzar la incorporació a la XPAD. Ara bé, durant el període de vigència de la cessió d'ús, aquests béns compleixen amb les condicions necessàries per a ser reconeguts com a actius per l'Entitat, atès que estan controlats econòmicament per aquesta. Per altra banda, mitjançant els convenis corresponents als ajuntaments de Bunyola i Andratx, aquests cedeixen respectivament la propietat d'uns solars per a la construcció de residències per a persones grans dependents i formar part de la XPAD. Un cop finalitzades les obres, l'Entitat, per acord de la Junta Rectora, podrà cedir a qualsevol de les entitats consorciades, la propietat, ús i gestió de l'immoble construït i aquesta entitat incorporarà el centre a la XPAD. Per tant, fins a l'acord de la Junta Rectora, aquests solars compleixen amb les condicions necessàries per a ser reconeguts com a actius per l'Entitat, atès que estan controlats econòmicament per aquesta. Cal destacar que en cap dels convenis de cessió no consta la valoració econòmica d'aquests immobles i solars. No obstant això, l'Entitat no ha realitzat cap reconeixement comptable d'aquestes cessions al tancament de l'exercici 2022. En aquests casos, pertoca el seu registre com immobilitzat considerant el valor raonable a la data de la cessió i com a contrapartida, un ingrés imputat directament al patrimoni net. En conseqüència, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt estan infravalorats per l'import del valor raonable dels béns esmentats a la data de la cessió, que no ens ha estat possible quantificar.

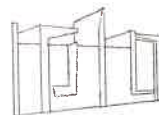


Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 6.810.736,13 euros (9.938.109,82 euros en l'exercici anterior) i l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 56.965.019,81 euros (46.526.450,74 euros en l'exercici anterior), inclouen els imports pendents de cobrament dels expedients de transferència pluriennal de l'Administració General de la comunitat autònoma de les Illes Balears (CAIB) a favor de l'Entitat. La Resolució de la consellera d'Afers Socials i Esports, de 24 de maig de 2022, per la qual s'aprova l'expedient de transferència pluriennal per un import màxim de 5.500.000,00 euros, a favor del Consorci de Recursos Socio-sanitaris i Assistencials de les Illes Balears, amb CIF V57691826, pel finançament de la construcció d'una residència per a persones grans dependents al municipi d'Andratx, estableix que l'Entitat rebrà 1.375.000,00 euros anuals els exercicis 2023 a 2026. L'Entitat no ha registrat l'actiu financer i el deute transformable en subvencions corresponents a aquest expedient de transferència pluriennal. En conseqüència, l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt està infravalorat en un import de 4.125.000,00 euros, l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en un import de 1.375.000,00 euros, l'epígraf «III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt està infravalorat en un import de 4.125.000,00 euros, l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en un import de 1.375.000,00 euros.

L'epígraf «IV. Inversions financeres en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta a les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior un import de 46.526.450,74 euros, que inclou el saldo a favor de l'Entitat pendent de cobrament de la CAIB per transferències corrents i de capital, al tancament de l'exercici 2021, per import de 27.946.326,81 euros. Segons els registres comptables aportats per la Intervenció General de la CAIB, el saldo a favor de l'Entitat per transferències corrents i de capital, al tancament de l'exercici 2021, era de 27.845.356,81 euros, per tant, inferior al saldo reconegut per l'Entitat en un import de 100.970,00 euros. Dels procediments d'auditoria realitzats, s'ha constatat que aquesta diferència era conseqüència del registre per duplicat a l'exercici 2021 d'un ordre de pagament emesa per la CAIB, per import de 100.970,00 euros. Durant l'exercici 2022, l'Entitat a ajustat aquest error, per un import de 101.000,00 euros, contra l'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt. No obstant això, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat respecte a la correcció d'errors d'exercicis anteriors, s'han d'imputar directament en el patrimoni net, s'han de modificar les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis als quals afecti l'error i s'ha d'incorporar la corresponent informació en la memòria dels comptes anuals. L'Entitat no ha corregit les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior en el balanç adjunt i en el compte de pèrdues i guanys adjunt i, a més, no ha informat de la correcció d'errors d'exercicis anteriors a la memòria adjunta. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Inversions financeres en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt i les xifres comparatives de l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt estan sobrevalorades en 100.970,00 euros. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt i del resultat de l'exercici 2021 estan sobrevalorades en un import de 100.970,00 euros.



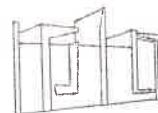
Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» del compte de pèrdues i guanys adjunt, que presenta un saldo de 1.998.504,10 euros (1.998.504,10 euros a l'exercici anterior) ha de representar, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, l'import de les subvencions o transferències rebudes per a finançar elements de l'actiu aplicades al resultat de l'exercici. Aquesta aplicació al resultat s'ha de realitzar en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als elements finançats amb les subvencions o transferències o, si s'escau, quan se'n produeixi l'alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç. Durant l'exercici 2022, l'Entitat ha registrat baixes d'element d'immobilitzat per import de 11.530.318,04 euros directament contra l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts». En conseqüència, els epígrafs «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» i «11. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan infravalorats en un import de 11.530.318,04 euros, respectivament.

La liquidació del pressupost inclosa a l'«Annex III. Liquidació del pressupost administratiu 2022» de la memòria adjunta, presenta modificacions pressupostàries que no són coherents amb l'única modificació pressupostària que consta autoritzada per la resolució de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors, de 25 de gener de 2023, per la qual s'autoritza la modificació del pressupost de l'exercici 2022 de l'Entitat. Aquesta modificació incrementa, per la banda dels ingressos, els capítols «VII. Transferències de capital» i «VIII. Variació actius financers», per uns imports de 646.000,00 euros i 9.405.105,00 euros, respectivament; i per la banda de les despeses, incrementa el capítol «VI. Inversions reals», per un import de 10.051.105,00 euros. En conseqüència, les modificacions pressupostàries i les previsions definitives del pressupost d'ingressos del capítol «VII. Transferències de capital» estan sobrevalorades en un import de 2.407.978,03 euros; i les modificacions dels crèdits i els crèdits definitius de despeses del capítol «VI. Inversions reals» sobrevalorats en el mateix import.

La liquidació del pressupost inclosa a l'«Annex III. Liquidació del pressupost administratiu 2022» de la memòria adjunta, presenta en el capítol «VIII. Variació d'actius financers» com a ingressos meritats de l'exercici, un import de 10.989.861,93 euros, que correspon a la incorporació de romanents d'exercicis anteriors i que, per tant, no haurien de figurar com a ingressos meritats de l'exercici 2022, atès que són ingressos que es varen meritatar en exercicis anteriors. A més, d'acord amb la memòria adjunta els ingressos meritats, per import de 5.389,53 euros, del capítol «III. Taxes i altres ingressos» es corresponen amb la variació de reserves voluntàries en l'exercici i, per tant, no corresponen a ingressos pressupostaris. Per últim, no s'inclou la memòria explicativa sobre l'estat de liquidació del pressupost administratiu, que hauria de fer especial referència a les variacions produïdes entre el pressupost definitiu i el liquidat, d'acord amb l'article 6.2.b) del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears. En conseqüència, els ingressos meritats del capítol «III. Taxes i altres ingressos» de la liquidació del pressupost administratiu estan sobrevalorats en un import de 5.389,53 euros, els ingressos meritats del capítol «VIII. Variació d'actius financers» de la liquidació del pressupost administratiu estan sobrevalorats en un import de 10.989.861,93 euros i el resultat d'aquesta liquidació pressupostària està sobrevalorat en un import de 10.995.251,46 euros.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 Relacions Exteriors del Govern 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.

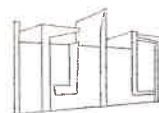
Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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 «9. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que les operacions amb parts vinculades es corresponen a les subvencions de les quals al tancament de l'exercici quedaven pendents de cobrament 6.819.714,03 euros a llarg termini i 56.965.019,81 euros a curt termini. També cridem l'atenció sobre l'«Annex III. Liquidació del pressupost administratiu 2022», el qual mostra que el 99,97% dels ingressos meritats aquest exercici, un import de 18.371.606,58 euros, correspon a les transferències corrents i transferències de capital rebudes. Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de les aportacions que realitza la CAIB i altres administracions públiques 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 «10. Altra informació» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica la situació dels litigis i demandes que s'estan tramitant a favor i en contra del Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears. Procediment Ordinari 108/2020 relatiu a interposició de recurs contenciós administratiu contra la resolució de la presidenta del Consorci de 22 de maig de desestimació de suspensió d'execució d'obra de construcció d'una residència de gent gran a son Martorell (POO 6/2019). Jutjat del Contenciós Administratiu núm. 2 de Palma. Demandant: UTE Emergis SL - Construcciones Alea SL. Procediment Ordinari 152/2020 relatiu a interposició de recurs contenciós administratiu contra la resolució de la presidenta del Consorci de 31 de juliol de 2020 per la qual es desestima el recurs de reposició interposat enfront de la resolució de la presidenta del Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears, de data 22 de maig de 2020, finalitzadora d'incidència d'expedient contradictori sobre l'execució del contracte d'obra per a la construcció d'una residència para persones majors a Son Martorell, Palma (POO 6/2019). Jutjat del Contenciós Administratiu núm. 2 de Palma. Demandant: UTE Emergis SL - Construcciones Alea SL. Els dos procediments estan acumulats al PO 108/2020 i estan en fase de contestació a



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

la demanda. S'espera sentència el pròxim 2023. Pel que fa a la possibilitat d'una sentència favorable o desfavorable, no es pot determinar a priori el resultat d'un plet. A més, tractant-se d'una qüestió nova com la relativa a les suspensions de contractes per raó del COVID i l'estat d'alarma, la incertesa és major. 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 no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2022, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

Una altra informació

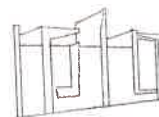
No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 13 de març de 2023 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 13 de març de 2023.

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. Auditadors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 22 de maig de 2023

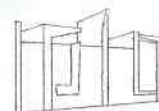
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2023 Núm. 13/23/00849

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Sello distintivo de otras actuaciones



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA