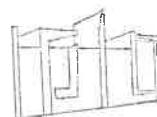


C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2023 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 2023

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'Economia, Hisenda i Innovació del Govern de les Illes Balears.

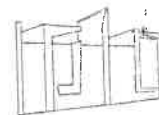
Opinió

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 2023, 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 2023, 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 lucratius i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratius.

Fonament de l'opinió

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació 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.

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat d'una major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Hem determinat que la qüestió clau que es descriu a continuació és la més significativa considerada en la nostra auditoria dels comptes anuals:

Despeses de personal

Descripció

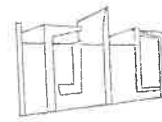
L'Entitat, en el desenvolupament de les seves activitats, destina la major part dels seus recursos a les despeses de personal, atès que d'acord amb la liquidació del pressupost administratiu adjunta, el 81,3% de les despeses corrents de l'exercici 2023 corresponen al capítol «I. Despeses de personal», per import de 32.765.723,43 euros. D'acord amb la informació de l'apartat «18.2. Despeses» de la nota «18. Ingressos i despeses», durant l'exercici s'han comptabilitzat 173.327,80 euros d'indemnitzacions, corresponents en la seva totalitat al procés excepcional d'estabilització per concurs i concurs oposició per a cobrir les places de personal laboral de la Fundació. En aquesta nota també s'indica que la plantilla mitjana de personal durant l'exercici 2023 ha estat de 915,89 persones treballadores, dels quals 716,36 (78,22%) eren dones i 199,53 (21,78%) homes.

Aquests factors han motivat que les despeses de personal hagin estat considerades com una qüestió clau de l'auditoria.

Resposta de l'auditor

En relació amb aquesta qüestió, els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en la comprensió i la comprovació de l'aplicació efectiva dels sistemes de control intern vinculats a les despeses de personal, que ha dissenyat la Direcció de l'Entitat, als efectes de garantir que es compleixen.

Als efectes de verificar la consistència de les dades registrades, s'han realitzat verificacions de raonabilitat global de les despeses imputades, així com de comprovació de la concordança entre els resums de nòmina mensuals generats pels sistemes de gestió de personal i els registres comptables. Així mateix, s'han aplicat procediments destinats a verificar la correcta imputació



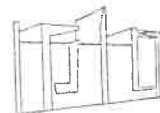
temporal. Igualment, s'han dissenyat proves als efectes d'avaluar el compliment de les obligacions fiscals i de cotització a la seguretat social, contrastant els pagaments realitzats a les administracions públiques amb les obligacions generades pels sistemes de gestió. Addicionalment, s'han realitzat proves de detall amb l'objecte de verificar l'adequat compliment del conveni col·lectiu d'aplicació, retencions d'IRPF i cotitzacions a la seguretat social.

Per últim, hem revisat la informació, sobre despeses de personal, revelada en la memòria dels comptes anuals adjunts, 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.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «18. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que s'inclouen a l'epígraf de «Subvencions aplicades al resultat de l'exercici» les aportacions rebudes de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) i aplicades al resultat de l'exercici per import de 31.857.596,31 euros i que forma part de les subvencions aplicades al resultat de l'exercici l'estimació del valor de cessió de l'edifici Son Llebre, per import de 485.224,85 euros. Per tant, mostra que l'any 2023 aquestes subvencions suposen el 74,49% dels ingressos totals (32.342.821,16 euros damunt 43.421.635,44 euros) i l'any 2022 varen suposar el 78,72% dels ingressos totals (28.218.460,24 euros damunt 35.847.209,79 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 9.955.603,35 euros, i del Conveni amb l'IMAS, per un import de 497.218,15 euros, en total 10.452.821,50 euros (al tancament de l'exercici anterior 8.963.673,16 euros per quantitats a cobrar de la CAIB i 2.483.837,11 euros del Conveni amb l'IMAS, en total 11.447.510,27). Per últim, cridem l'atenció sobre les notes «14. Deutes a curt termini», «15. Creditors comercials i altres comptes a pagar» i «16. 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 deutes transformables en subvencions, per import total de 7.666.120,30 euros (7.825.004,68 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 «Liquidació del pressupost administratiu» de la memòria adjunta, on s'indica que a 31 de desembre de 2023 queden pendents d'execució 7.166.612,53 euros del capítol VI d'inversions reals, dels quals 6.225.103,26 euros es corresponen amb el projecte de desenvolupament de la Història Social Única Electrònica (HSUe) amb càrrec als fons europeus finalistes procedents del mecanisme per a la recuperació i resiliència (fons MR007). Del romanent restant, 669.603,00 euros ja estan inclosos en el pressupost de la Fundació per a l'any 2024. S'ha previst sol·licitar la incorporació de la resta de romanent (271.906,27 euros) al pressupost 2024. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

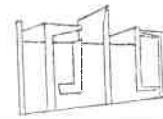


Cridem l'atenció sobre la nota «25. Altra informació» de la memòria adjunta, a l'apartat «Cessió d'ús de les residències Son Tugores i Son Llebre», en el qual s'indica que en data 8 de maig de 2023, mitjançant Resolució de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors, a proposta de la directora general del Tresor, Política Financera i Patrimoni, es va autoritzar la cessió d'ús gratuïta i temporal de la finca Son Tugores, a favor de la Fundació i per a un període de 20 anys a comptar des del 9 de maig de 2023. En relació amb la residència Son Llebre, es continuen les gestions per obtenir la cessió d'ús gratuïta de l'espai que ocupa el centre dins el conjunt d'edificis de Son Llebre, ubicats al terme municipal de Marratxí. La titularitat actual de l'edifici correspon al Consorci de Recursos Socio-sanitaris i Assistencials de les Illes Balears. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «25. Altra informació» de la memòria adjunta, a l'apartat «Llei 20/2021 de 30 de desembre de 2021», en el qual s'indica que el passat dia 30 de desembre de 2021 va entrar en vigor la Llei 20/2021, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat a l'ocupació pública, que va modificar el text refós de la Llei de l'estatut bàsic de l'empleat públic (TREBEP). En data 23 de maig de 2022 el Patronat de la Fundació va aprovar l'oferta pública d'estabilització i l'oferta d'ocupació pública ordinària per a l'any 2022 corresponent al personal laboral de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, que suposa un total de 483 places corresponents a estabilització i 6 places al torn lliure. Un cop finalitzat el procés d'estabilització, 287 persones han aconseguit la condició de personal fix a través del concurs de mèrits i 128 persones mitjançant el concurs-oposició. Quant a les persones que no han superat la puntuació mínima establerta a les bases del procés d'estabilització, s'han seguit les indicacions de la DG de Funció Pública de no abonar les indemnitzacions fins que s'aclareixin els dubtes jurídics que està analitzant la Direcció de l'Advocacia de la CAIB. La quantia estimada de les indemnitzacions que s'han reclamat en el TAMIB a data de formulació dels comptes anuals és de 91.448,73 euros. 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.



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 2023, 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

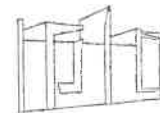
L'òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb 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 27 de març de 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 12 d'abril de 2024.

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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 17 de juny de 2024

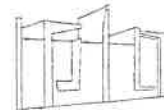
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2024 Núm. 13/24/00967

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