



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 2024

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.

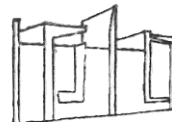
Opinió

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 2024, 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 2024, 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

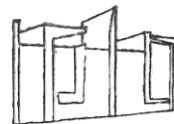
L'Entitat, en el desenvolupament de les seves activitats, destina la major part dels seus recursos a les despeses de personal, atès que d'acord amb la liquidació del pressupost administratiu adjunta, el 82,6% de les despeses corrents de l'exercici 2024, per import de 42.945.859,44 euros, corresponen al capítol «I. Despeses de personal», per import de 35.476.007,35 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 241.348,18 euros d'indemnitzacions, dels quals 84.959,69 es corresponen amb l'estimació de reclamacions pendents del 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 2024 ha estat de 934,21 persones treballadores, dels quals 748,86 (80,16%) eren dones i 185,35 (19,84%) 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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 34.813.807,39 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 2024 aquestes subvencions suposen el 76,48% dels ingressos totals (35.299.032,24 euros damunt 46.153.217,32 euros) i l'any 2023 varen suposar el 74,49% dels ingressos totals (32.342.821,16 euros damunt 43.421.635,44 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 9.017.100,41 euros, i del Conveni amb l'IMAS, per un import de 911.160,96 euros, en total 9.928.261,37 euros (al tancament de l'exercici anterior 9.955.603,35 euros per quantitats a cobrar de la CAIB i 497.218,15 euros del Conveni amb l'IMAS, en total 10.452.821,50). 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 6.086.453,69 euros (7.666.120,30 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 «19. Activitat de l'Entitat. Aplicació d'elements patrimonials a finalitats pròpies» de la memòria adjunta, a l'apartat «Adquisicions d'immobilitzat», en el qual s'indica que a 31 de desembre quedaven pendents d'execució 3.459.066,96 euros del capítol VI d'Inversions Reals, dels quals 1.548.682,93 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}, que s'executaran durant l'any 2025. Del romanent restant, 788.200,00 euros ja estan inclosos en el pressupost de la Fundació per a l'any 2025 i es corresponen amb els projectes de videovigilància i control d'accés de Can Raspalls i la reforma del mòdul Migjorn de la residència Son Tugores.



A més, queden pendents d'executar o adjudicar actuacions per import de 1.122.184,03 euros, que inclouen el subministrament d'ordinadors, mobiliari, ajudes tècniques, una furgoneta elèctrica, així com distintes milleres en les instal·lacions dels centres gestionats per la Fundació. Està previst sol·licitar la incorporació d'aquest romanent al pressupost 2025. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

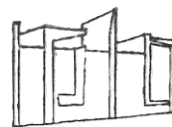
Cridem l'atenció sobre la nota «21. Esdeveniments posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que durant l'any 2024, degut a una errada, es varen deixar de sol·licitar la generació de documents comptables de reconeixement de l'obligació i proposta de pagament per import de 1.226.510,00 euros, corresponents a aportacions aprovades per part de la CAIB per a les despeses corrents de l'exercici 2024. Per poder fer front al dèficit en el resultat de l'exercici que suposava aquesta situació, es va sol·licitar una aportació extraordinària a la Conselleria de Famílies i Afers Socials per aquest import, que es va resoldre favorablement en data 25 de març de 2025. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «24. Altra informació» de la memòria adjunta, a l'apartat «Cessió d'ús de la residència Son Llebre», en el qual s'indica que 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. El Consell de Govern, a proposta del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, acceptà la cessió gratuïta del complex de Son Llebre, dins el terme municipal de Marratxí, pel Consorci de Recursos Primer Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears, amb CIF V54691826, a favor de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, per tal que sigui emprat com a centre sociosanitari o per a qualsevol altra finalitat relacionada. Una vegada formalitzada la cessió gratuïta per part del Consorci, es procedirà a la inscripció en l'Inventari de Béns i Drets de la CAIB i la corresponent adscripció i afectacions de l'edifici, per finalment poder formalitzar la cessió d'ús de la residència a la Fundació. 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.

La «Liquidació del pressupost administratiu de l'exercici 2024», inclosa als comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha executat despeses de personal per damunt de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el pressupost d'explotació, per import de 1.162.967,01 euros. A més, conseqüència d'això, l'Entitat ha executat despeses corrents per damunt de l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació, per import de 875.977,43 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. No consta que l'òrgan corresponent hagi aprovat l'oportuna modificació de crèdit per donar cobertura a l'excés de despesa esmentat, d'acord amb l'article 63 de l'LFCAIB i l'article 5 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.

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 2024, 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.

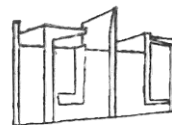
No tenim res que informar referent a això.

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 31 de març de 2025 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 22 de maig de 2025.

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.

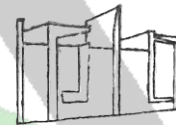


Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència 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. Auditores Associats, S.L.



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. n° S1035
PALMA DE MALLORCA

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Palma, a 18 de juliol de 2025