

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

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 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 2020

A l'Òrgan de govern de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears i a la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

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 2020, 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, excepte 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 2020, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que és el Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu.

Fonament de l'opinió 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:

Excepcions

L'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç, que presenta un saldo per import de 667.104,63 euros (636.220,46 euros a l'exercici anterior), inclou un import de 667.104,63 euros (475.300,10 euros l'exercici anterior) que correspon a les transferències de capital rebudes de la CAIB encara no aplicades a la seva finalitat i de les quals es sol·licitarà la seva incorporació a l'exercici 2021. Les periodificacions a curt termini del passiu corrent han de ser ingressos comptabilitzats que corresponen a l'exercici següent; en aquest cas es tracta de transferències de capital rebudes de la CAIB encara no aplicades a la seva finalitat i pertoca la seva classificació com a deutes transformables en subvencions fins que s'executin les inversions i es puguin imputar a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net. En conseqüència, l'epígraf «II. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç està



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

infravalorat en 667.104,63 euros (475.300,10 euros l'exercici anterior) i l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en el mateix import.

La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou informació sobre la Sentència núm. 402/2019 del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears, de 2 de desembre de 2019, per la demanda de conflicte col·lectiu núm. 4/2018, interposada per la Unió Autònoma de Balears de la Central Sindical Independent i de Funcionaris, que afecta al personal interí per vacant de més de tres anys que són, aproximadament, 228 treballadors del voltant de 500 que presten servei a l'Entitat. Aquesta sentència declara la fixesa de les relacions laborals en la Fundació del col·lectiu de treballadors demandants, amb les conseqüències legals inherents. En data 13 de febrer de 2020, l'Advocacia de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, en representació de la Fundació, va interposar recurs de cassació contra la Sentència 402/2019 de 2 de desembre. La Sentència núm. 96/2021 del Tribunal Suprem, de 26 de gener de 2021, estima en part el recurs de cassació formalitzat i anul·la la sentència dictada per la Sala social del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears i estima en part la demanda formulada, en el sentit de declarar que les relacions laborals de la Fundació demandada amb el col·lectiu de treballadors afectats per aquest conflicte col·lectiu és de naturalesa indefinida no fixa, amb les conseqüències legals inherents que aquella refereix, i absolut-la de la pretensió principal de fixesa.

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 les notes «3. Excedent de l'exercici» i «12. Fons propis» de la memòria adjunta, en les quals s'indica que l'excedent de l'exercici 2020 és per import de 0,00 euros, igual que l'excedent de l'exercici anterior. També cridem l'atenció sobre la nota «19. Activitat de

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

l'entitat. Aplicació d'elements patrimonials a finalitats pròpies. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que els recursos totals empleats per l'Entitat, per import de 29.684.008,39 euros (29.073.259,56 euros a l'exercici anterior), són iguals als recursos econòmics totals obtinguts per l'Entitat. Aquest fet, que l'excedent de l'exercici sigui 0,00 euros, és conseqüència de l'aplicació de la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació i en concret el seu punt 5 on s'estableix «que a causa de la seva naturalesa les transferències rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus ens dependents, en la part que no s'hagin destinat a executar despesa de l'exercici, s'haurà de retornar a l'ens concedent dins de l'exercici següent». La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «18. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la totalitat dels ingressos registrats a l'epígraf de «Subvencions aplicades al resultat de l'exercici» es corresponen amb aportacions de la CAIB, i sobre la partida «d) Subvencions imputades al resultat de l'exercici» de l'epígraf «1. Ingressos de l'entitat per activitat pròpia» del compte de resultats adjunt, que mostren que l'any 2020 aquestes subvencions suposen el 84,43% dels ingressos totals (24.717.894,85 euros damunt 29.274.835,59 euros) i l'any 2019 varen suposar el 83,60% dels ingressos totals (23.277.926,25 euros damunt 27.844.064,05 euros). També cridem l'atenció sobre la nota «9. Deutors i altres comptes a cobrar» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la totalitat del saldo de l'epígraf de «Clients, empreses del grup i associades» es correspon amb quantitats a cobrar de la CAIB, per import de 2.982.482,69 euros (3.033.875,00 euros al tancament de l'exercici anterior). Per últim, cridem l'atenció sobre les notes «15. Creditors comercials i altres comptes a pagar» i «16. Periodificacions» de la memòria adjunta, en les quals es mostra que l'Entitat té passius per subvencions a reintegrar i per subvencions de capital no aplicades a la seva finalitat per import total de 1.214.857,53 euros (1.431.021,54 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 «24. Altra informació» de la memòria adjunta, a l'apartat «Traspàs de residències al Consell d'Eivissa», en la qual s'indica que des del mes de novembre de 2020 s'han mantingut reunions entre la Conselleria d'Afers Socials i Esports i el Consell d'Eivissa per a les negociacions de les transferències i dels convenis pendents dels darrers anys. Entre els acords als que s'han arribat hi figura el traspàs de les residències Can Blai, Can Raspalls i Sa Serra al Consell Insular d'Eivissa en data 1 de gener de 2022. El traspàs d'aquestes tres residències motivarà canvis substancials en el balanç de la Fundació, ja que s'hauran de donar de baixa, entre d'altres immobilitzats, les cessions d'ús dels immobles d'aquests 3 centres, que a 31 de desembre de 2020 tenen el següent valor nèt comptable; Residència Can Blai 7.144.236,23 euros, Residència Can Raspalls 8.844.762,35 euros i la Residència Sa Serra 11.416.219,82 euros, que fan un total de 27.405.218,40 euros. Quant al personal, s'estima que el traspàs de les tres residències suposarà la reducció de la plantilla de la Fundació en 326 llocs de feina i aquest fet no afectarà a la continuïtat de l'empresa. 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 «Conseqüències derivades de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19», en la qual s'expliquen les modificacions en el funcionament dels serveis de la Fundació, en la gestió del

personal, les mesures de protecció, les activitats no incloses en el Pla Anual d'Activitats per a l'any 2020 - projecte SES ONES. També s'expliquen els efectes de la crisi sanitària i impacte sobre la situació de la Fundació indicant que si bé a l'inici de la pandèmia s'esperava l'incompliment dels objectius marcats en el Pla d'Actuació (valoracions de dependència, resolucions de PIAS, actuacions de formació, etc.), els indicadors de les distintes activitats demostren que aquests objectius no s'han vist afectats per la COVID-19. De fet, les úniques llistes que s'han vist incrementades han sigut llistes d'espera per a l'ingrés a les residències. A més, es descriu l'impacte econòmic de la COVID-19 quantificat pels conceptes més importants. Per últim, s'indica que la Fundació ha rebut aportacions extraordinàries per un total de 999.960,48 euros, dels quals 710.960,48 euros s'han destinat a reforçar les plantilles dels centres per poder realitzar substitucions per prevenció, contagi, prestació de nous serveis o sobrecàrrega de la plantilla i 289.000 euros s'han destinat a l'adquisició de mitjans de prevenció (EPI). En el pressupost de l'any 2021 hi figuren 1.138.066,00 euros per a despeses derivades de la COVID-19. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota 2 de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts, els han preparat l'òrgan de govern d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat amb el propòsit de mostrar la imatge fidel. En conseqüència, els comptes anuals adjunts s'han preparat en virtut d'aquest marc normatiu d'informació financera i han estat auditats aplicant les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat. Aquest informe en cap cas s'ha d'entendre com un informe d'auditoria en els termes prevists en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

L'Entitat té implantats procediments, respecte a la protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals, que asseguren raonablement la seva seguretat. No obstant això, l'Informe d'auditoria sobre el grau de compliment de la normativa de protecció de dades, emès el mes de novembre de 2020 pel despatx d'advocats contractat per a la realització de les tasques del Delegat de protecció de dades de l'Entitat, estableix que de la revisió de 29 obligacions establertes pel Reglament General de Protecció de Dades i per la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, 13 es compleixen satisfactòriament, 13 es compleixen parcialment, 2 s'incomplixen (deure de limitació del termini de conservació i bloqueig de dades) i 1 no s'ha pogut acreditar (dret a la desconnexió digital). Per últim, a l'informe esmentat es proposen una sèrie de mesures correctores en forma de recomanacions perquè siguin adoptades com més aviat millor ja que són necessàries per a obtenir un grau de compliment òptim de les obligacions establertes en la normativa de protecció de dades.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, 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 26 de març de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 31 de març de 2021.

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.



Audidores

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 aconsegueixen expressar la imatge fidel.



C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de fer l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, com també qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

C.M.S. Auditors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 21 de juny de 2021

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/00630
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