C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI 2016 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 2016

Al Patronat 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 Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears.

I. Introducció. Informe sobre els comptes anuals

Hem realitzat 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 que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2016, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

II. Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

La Gerent de la Fundació és el responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord 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 el present informe varen ser formulats per la Gerent de la Fundació el 31 de març de 2017 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 16 de maig de 2017.

III. Objecte i abast del treball. Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, la Resolució d'11 de novembre de 2013 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la qual s'aprova la norma tècnica sobre informes d'auditoria de comptes anuals i d'acord també amb l'article 87.2 b) del Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances de la CAIB, l'article 122.2 b) 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 la realització de les auditories incloses en el Pla 1-2017 de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears.

R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA

Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscs d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor dels comptes anuals, amb la finalitat de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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

IV. Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable 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:

Limitació a l'abast

L'Acord, de 9 de març de 2016, d'encàrrec de gestió a la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, de diverses actuacions derivades de l'execució de la normativa vigent en matèria de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència (publicat al BOIB núm. 34, de 15 de març de 2016), encomana a la Fundació, entre altres activitats, la gestió per deu anys de dotze centres, entre el quals hi ha residències, centres de dia i serveis de promoció de l'autonomia personal, que es detallen a l'annex de l'esmentat Acord. Aquest encàrrec de gestió no concreta les condicions amb les quals la Fundació disposa dels immobles, instal·lacions i mobiliari necessaris per gestionar aquests serveis assistencials. A més, la Fundació també utilitza, per realitzar part de la seva activitat, unes oficines a l'edifici de l'Avinguda de Gabriel Alomar, núm. 33 de Palma. La Fundació no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat dels esmentats elements, excepte pel que fa a la cessió del dret d'ús de dos immobles que figuren registrats per un valor net comptable de 736.246,95 euros a l'epígraf "I. Immobilitzat intangible" del balanç adjunt, així com tampoc cap contracte de lloguer o conveni amb l'entitat o entitats titulars dels immobles que reguli el seu ús. La Fundació tampoc no ha aportat cap valoració econòmica del dret d'ús d'aquests immobles i de les seves instal·lacions i mobiliari, elements que fa servir per portar a terme la seva activitat. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si existeixen més béns, drets o altres recursos controlats econòmicament per la Fundació relacionats amb

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
R.O.A.C. nº S1056
PALMA DE MALLORCA
CMS AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

aquest encàrrec de gestió ni l'import pel qual aquests haurien de figurar valorats a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquests en el compte de resultats adjunt.

Excepcions

L'epígraf "III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar" de l'actiu corrent del balanç adjunt inclou un saldo, per import de 849.899,45 euros, que correspon al Consorci de Gestió Sanitaria d'Eivissa que està en procés de dissolució i liquidació. D'acord amb la resposta al procediment de confirmació de saldos realitzat, el Consorci no reconeix aquest deute, atès que d'acord amb l'informe de la Comissió liquidadora, de 27 de maig de 2016, aquest import s'ha compensat de la quantia de l'aportació neta que ha de realitzar la CAIB per realitzar la liquidació del Consorci. A més, a la resposta de la CAIB al procediment de confirmació de saldos realitzat no s'inclou l'esmentat import com a pendent de pagament a la Fundació. En conseqüència, l'epígraf "III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar" de l'actiu corrent del balanç i l'epígraf "V. Excedents d'exercicis anteriors" del patrimoni net del balanç estan sobrevalorats en un import de 849.899,45 euros i, per tant, els fons propis de la Fundació al tancament de l'exercici 2016, resulten negatius en un import de 845.493,77 euros.

L'epígraf "IV. Beneficiaris-Creditors" del passiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 1.507.436,90 euros, que correspon al romanent de transferències corrents de la CAIB no aplicades a la seva finalitat i que estan pendents de reintegrament. En aquest epígraf del balanç s'han de classificar els deutes contrets per l'entitat com a conseqüència de les ajudes i assignacions concedides en el compliment dels fins propis de l'entitat. Per tant, les aportacions de la CAIB pendents de reintegrar estan incorrectament classificades i s'haurien de comptabilitzar com a subvencions pendents de reintegrament. A més, la Instrucció 1/2008, de 26 de febrer, del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació estableix a l'apartat 5 que les transferències corrents rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i dels seus ens dependents, en la part que no s'hagi destinat a executar despesa de l'exercici, si s'escau, s'hauran de retornar als ens concedents dins l'exercici següent quan, un cop tancats i auditats els comptes, s'hagi quantificat definitivament aquell import a la memòria de la liquidació del pressupost. Les conselleries o altres ens concedents no podran autoritzar a les empreses i fundacions la utilització d'aquests imports en l'exercici següent. Per tant, la Fundació ja hauria d'haver retornat el saldo, per import de 1.222.882,80 euros, corresponent a exercicis anteriors al 2016. En conseqüència, l'epígraf "IV. Beneficiaris-Creditors" del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en un import de 1.507.436,90 euros (1.222.882,80 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf "V. Creditors comercials i altres comptes a pagar" del passiu corrent del balanç infravalorat en el mateix import.

Segons la resposta de la Direcció de l'Advocacia de la CAIB, al procediment d'auditoria de confirmació de tercers, durant l'exercici 2016 i fins a la data d'aquesta resposta, 10 d'abril de 2017, l'Advocació ha assumit la representació i defensa en judici de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears en trenta-sis procediments, molts d'aquests procediments en tramitació al tancament de l'exercici 2016. No hi ha dotada al balanç adjunt, a 31 de desembre de 2016, cap provisió per a altres responsabilitats per cobrir les obligacions procedents d'aquests litigis en curs,

indemnitzacions o altres obligacions. La memòria dels comptes anuals adjunta no inclou informació sobre les possibles contingències derivades d'aquests procediments, amb una descripció de la seva naturalesa; l'evolució previsible, així com els factors dels quals depèn; la estimació quantificada dels possibles efectes en els estats financers i, en cas que no es pugui realitzar, informació sobre aquesta impossibilitat i incerteses que la motiven, en què s'assenyalin els riscos màxims i mínims; i en el cas excepcional en què una provisió no s'hagi pogut registrar en el balanç perquè no pot ser valorada de forma fiable, addicionalment s'han d'explicar els motius pels quals no es pot fer la dita valoració.

V. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de l'apartat "Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals de l'exercici 2016 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FUNDACIÓ D'ATENCIÓ I SUPORT A LA DEPENDÈNCIA I DE PROMOCIÓ DE L'AUTONOMIA PERSONAL DE LES ILLES BALEARS al 31 de desembre de 2016, així com dels resultats de les seves operacions, del recursos obtinguts i aplicats i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a una comprensió i interpretació adequades, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

VI. Assumptes que no afecten a l'opinió

Cridem l'atenció sobre la nota "16. 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 l'epígraf "1. Ingressos de l'entitat per activitat pròpia" a la partida "d) Subvencions imputades al resultat de l'exercici" del compte de resultats, que mostren que l'any 2016 aquestes suposen el 88,9% dels ingressos totals (20.725.794,10 euros damunt 23.331.258,69 euros) i l'any 2015 varen suposar el 89,7% dels ingressos totals (20.493.094,54 euros damunt 22.845.795,61 euros). També cridem l'atenció sobre la nota "10. Fons propis" de la memòria adjunta, en la qual és mostra que pels excedents negatius d'exercicis anteriors, el total de fons propis al tancament de l'exercici 2016, 4.405,68 euros, abans de l'ajust de -849.899,45 euros per l'excepció anterior, ja era inferior a la dotació fundacional, 30.000,00 euros. Aquests fets són evidència que la Fundació depèn de les aportacions que realitza la CAIB per poder continuar amb la seva activitat. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

VII. Paràgraf sobre altres qüestions

Els 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 acabat a 31 de desembre de 2015 varen ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre aquests comptes anuals el 3 de juny de 2016.

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

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

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

Año 2017 Nº 13/17/00437
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos a la auditoría de cuentas

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 3 de juliol de 2017