

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2012 DE:**

**FUNDACIO BANC DE SANG I
TEIXITS DE LES ILLES BALEARS**



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIO BANC DE SANG I TEIXITS DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2012

Al Patronat de la FUNDACIO BANC DE SANG I TEIXITS DE LES ILLES BALEARS i a la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts del Govern de les Illes Balears.

I. Abast del treball

1. Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals de la FUNDACIO BANC DE SANG I TEIXITS DE LES ILLES BALEARS que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2012, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data. El gerent 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 (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, que se identifica a la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.
2. En nostre treball s'ha realitzat en base a l'encàrrec rebut de la Vicepresidència Econòmica de Promoció Empresarial i d'Ocupació del Govern de les Illes Balears. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt. Excepte per les limitacions descrites als paràgrafs 3 i 4 a continuació, el treball s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic 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, i el Plec de Prescripcions Tècniques per la realització de les auditories incloses en el Pla 1-2013 de la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació del Govern de les Illes Balears, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris comptables utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.



II. Resultats del treball

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 del treball

3. Atès que C.M.S. Auditadors Associats S.L, va ser designat per realitzar l'auditoria de la Fundació per l'exercici 2012 a finals del mes d'abril de 2013 no va ser possible assistir als inventaris realitzats per l'entitat, tant els inicials com els finals, que es presenten al balanç de situació adjunt per un total de 1.755,48 milers d'euros i 1.869,71 milers d'euros, respectivament. A més, per aquesta circumstància, tampoc no va ser possible verificar l'import relatiu a la variació de existències de l'exercici 2012 que es presenta al compte de resultats adjunt per un total de 106,04 milers d'euros.
4. No hem rebut resposta a sol·licitud realitzada a l'assessoria jurídica de la CAIB; on entre d'altres qüestions, es demana la situació de qualsevol afer jurídic que afecti a l'Entitat i la seva opinió, tant respecte al desenllaç final d'aquest com a la seva valoració econòmica. Tot allò amb la finalitat d'analitzar l'impacte que pugui tenir en la situació econòmica i financera de la Fundació.

III. Opinió

5. En la nostra opinió, excepte pels efectes d'aquells ajusts que podrien haver-se considerats necessaris si haguessin pogut comprovar els inventaris als que fan referència el paràgraf 3 anterior i si haguessin rebut la resposta a la sol·licituds que s'esmenten al paràgraf 4 anterior, els comptes anuals de l'exercici 2012 adjunts expressen, en tots ets aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FUNDACIO BANC DE SANG I TEIXITS DE LES ILLES BALEARS al 31 de desembre de 2012, 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.





IV. Paràgraf d'èmfasi

6. Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cridem l'atenció respecte al següent: per realitzar un adequat anàlisi i interpretació dels comptes anuals adjunts s'ha de tenir en compte que una part molt significativa del desenvolupament de l'activitat de la Fundació es realitza amb entitats vinculades. A més, cal indicar que al tancament de l'exercici 2012, el saldo per 8.722,09 milers d'euros, corresponen a usuaris i altres deutors de l'activitat que recull el balanç de situació al 31 de desembre de 2012 adjunt, pertany, en la seva pràctica totalitat a aquests tipus d'entitats. També, tal com assenyala la nota 10 de la memòria adjunta consta un deute amb la CAIB per un total de 5.328,61 milers d'euros, amb origen en el mecanisme extraordinari de pagaments a creditors executat durant l'exercici 2012. Respecte a aquestes qüestions, cal dir que amb data 3 de maig de 2013 consta una proposta de resolució emesa per la Direcció general del Servei de Salut del Govern on s'indica que aquest deute es compensarà amb el saldo a favor de la Fundació pendent de pagament relatiu a les Fundacions sanitàries (Fundació Hospital Comarcal d'Inca, Fundació Hospital de Manacor, Fundació Hospital Son Llatzer), atès que aquestes entitats amb data 1 de gener de 2013 s'integren en el Servei de Salut de les Illes Balears.

C.M.S. Auditores Associats S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 26 de juny de 2013

INSTITUTO DE
CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Miembro ejerciente:

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

Año 2013 N° 13/13/00748

COPIA GRATUITA

.....
Este informe está sujeto a la tasa
aplicable establecida en la
Ley 44/2002 de 22 de noviembre.
.....

