



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

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2021 DE:**

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



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ BANC DE SANG I TEIXITS DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021

A l'Òrgan de govern de la Fundació Banc de Sang i Teixits de les Illes Balears i a la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears.

Opinió

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals de la Fundació Banc de Sang i Teixits de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, 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 2021, 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

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.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «(24) Operacions amb parts vinculades» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la que s'indica que pràcticament tota la facturació està englobada dins d'aquest epígraf, si així entenem la vinculació el que la composició del Patronat tingui un representant d'organismes com ara la Conselleria de Sanitat i Consum o el IBSalut. La Fundació ha realitzat transaccions amb parts vinculades durant l'exercici 2021, especialment pel que fa als ingressos per ventes que suposen un import de 8.541.724,27 euros i representen el 86,19% del total (a l'exercici anterior un import de 8.180.832,12 euros i representen el 87,42% del total). A més, s'ha de destacar que del saldo de 6.311.668,34 euros que figura a l'epígraf «II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia» de l'actiu corrent del balanç de situació al 31 de desembre de 2021 adjunt, el 94,3% d'aquest import correspon a aquestes entitats vinculades (a l'exercici anterior representen el 94,7% del total). També cridem l'atenció sobre la nota «25. Altra informació» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la que s'indica, a l'apartat «Medi propi i servei tècnic», que durant l'exercici 2021, un 86% de les activitats de la Fundació s'han portat a terme en l'exercici de les competències que li ha confiat el poder adjudicador que li fa l'encàrrec. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «(14) Existències» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la que s'indica que durant l'exercici 2020 es va detectar un planejament erroni a l'hora de valorar el cost dels hemoderivats (albuplan, plangamma i prolasplan), raó per la qual es va procedir al seu reajustament rectificanc el valor de les existències dels hemoderivats a 31/12/2019 que va passar d'estar valorat en 866.237,96 euros a estar valorat a 546.301,61 euros. Aquesta rectificació va donar lloc a una disminució de l'epígraf de romanent del patrimoni net en 319.936,35 euros. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «(30) Fets posteriors» de la memòria adjunta, en la que s'indica que amb data 1 de febrer de 2022, l'Entitat ha formalitzat un conveni de col·laboració amb el Servei de Salut dels Illes Balears per a la cessió gratuïta i temporal d'un espai en la planta baixa de l'Hospital Ca Misses, en el qual es troba localitzada la seu de la Fundació a l'illa d'Eivissa. D'acord amb el Certificat de valor del sòl de l'esmentat espai, emès pel subdirector d'Infraestructures i Serveis Generals del Servei de Salut dels Illes Balears, aquest s'estima en 616.220,00 euros. Així mateix, l'arrendament operatiu d'aquest local i la consegüent subvenció d'explotació, esmentats en les notes 9 i 20 de la memòria adjunta, s'estimen en un 5,00% del valor del seu valor, és a dir, 30.811,00 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.

El resum executiu de l'anàlisi realitzat pel delegat de protecció de dades de l'Entitat, del mes de maig de 2022, indica que a l'any 2021 hi ha un aspecte qualificat de «conforme parcialment», que és el relatiu a la «limitació del termini de conservació de dades durant el temps necessari per a la seva finalitat». No obstant això, aquest resum també indica que l'Entitat ha definit en el Registre d'Activitats del Tractament els terminis de conservació i que continua treballant en com fer efectius per a tots els casos el bloqueig i la destrucció de la informació de caràcter personal. Es tracta d'un procés complex; actualment l'Entitat es troba en fase d'identificació de les opcions permeses per la infraestructura on es troba la informació (anàlisi de les opcions de detecció de la finalització del termini de conservació i d'esborrat de dades) i a data de 2022, l'Entitat està elaborant un procediment intern per a fer efectiva la destrucció de dades de caràcter personal.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de la Fundació Banc de Sang i Teixits de les Illes Balears, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, 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 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 1 d'abril de 2022. Aquests comptes anuals varen ser reformulats amb data 1 de juny de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el mateix dia.

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. Auditors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 6 de juny de 2022

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2022 Núm. 13/22/01158

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Sello distintivo de otras actuaciones



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. n° S1036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA