

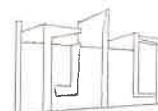


**C.M.S.**

**AUDITORS ASSOCIATS, S.L.**

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

**GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL DE  
LES ILLES BALEARS**



## INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021

A l'Òrgan de govern de Gestió Sanitària i Assistencial 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 Gestió Sanitària i Assistencial de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu 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 possibles efectes i 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 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 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

### 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:

#### Limitacions a l'abast

L'Entitat, d'acord amb la nota «1. Activitat de l'empresa» de la memòria adjunta, té seu a la carretera de Valldemossa, 79, dins el terme municipal de Palma. A més, l'Entitat utilitza unes oficines de l'edifici ubicat al carrer Reina Esclaramunda, núm. 9 de Palma. L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat dels immobles on està ubicada la seva seu [excepte la Resolució, de 23 de maig de 2019, del Director General del Servei de Salut, per la qual s'autoritza la cessió temporal i gratuïta de l'ús d'un espai de 165,8 metres quadrats del recinte de l'Hospital Universitari Són Espases a l'entitat pública empresarial Gestió Sanitària i Assistencial de les Illes Balears (GSAIB) per al desenvolupament de les funcions i activitats que li són pròpies] i les seves oficines administratives ni de determinades instal·lacions que utilitza per realitzar la seva activitat [excepte la Resolució de data 29 de març de 2022, de cessió temporal i gratuïtament de l'ús d'un espai de 80 metres a la seu dels Serveis Centrals del Servei

de Salut ubicada en el carrer Reina Esclaramunda, núm. 9 de Palma, a l'entitat pública empresarial Gestió Sanitària i Assistencial de les Illes Balears per al desenvolupament de part de les funcions administratives que li són pròpies], així com tampoc cap contracte o conveni amb el Servei de Salut de les Illes Balears que reguli el seu ús durant els exercicis 2018 a 2021. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests elements haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, al tancament de l'exercici 2021, així com tampoc l'efecte d'aquest ús en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'epígraf «II. Existències» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 125.228,74 euros (228.943,62 euros al tancament de l'exercici anterior). D'acord amb l'apartat «4.7. Existències» de la nota «4. Normes de registre i valoració» de la memòria adjunta, en la data de tancament, l'Entitat va dur a terme un inventari físic de les existències disponibles en els seus magatzems, el qual va ser valorat atesos els preus proporcionats pel sistema logístic comptable del Servei de Salut, que es basa en el preu mig. D'acord amb la nota «8. Existències» de la memòria adjunta, de la compra i de la gestió dels materials requerits per a l'activitat de l'Entitat se n'encarrega la Subdirecció de Compres i Logístiques del Servei de Salut. Per aquest motiu, s'ha dictat la Resolució del director general del Servei de Salut de cessió de la propietat de les referides existències a data de 31 de desembre de 2021. Això ha estat recollit en el balanç de situació de l'exercici per l'import de 125.228,74 euros. Tot i que vàrem assistir a la revisió de l'inventari, al tancament dels exercicis 2020 i 2021, l'Entitat no ens ha aportant tota la documentació justificativa de les referències i preus que han estat detallats a l'inventari esmentat i per verificar si l'Entitat ha comptabilitzat la totalitat de les existències. Tampoc no ens ha estat possible determinar, per procediments alternatius, si la valoració d'aquestes existències és adequada. Atès que les existències inicials i finals formen part de la determinació del resultat de les operacions i dels fluxos d'efectiu, no hem pogut determinar si hagués estat necessari realitzar ajusts al valor de l'epígraf «II. Existències» de l'actiu corrent del balanç adjunt, als epígrafs de fons propis del patrimoni net del balanç, a l'epígraf «4. Aprovisionaments» i a l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys, al resultat de l'exercici 2021 i als fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació a l'estat de fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021, així com a les xifres comparatives que figuren en els comptes anuals adjunts.

### Excepció

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021 adjunt, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta, en les xifres comparatives, incorrectament valorades i classificades determinades magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació, dels fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió i dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament, atès que no s'han ajustat determinats imports del compte de pèrdues i guanys que no han suposat fluxos d'efectiu i s'han classificat incorrectament determinats fluxos de les activitats d'inversió i finançament. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «2. Ajustos del resultat» estan sobrevalorades en un import de 592.964,96 euros, de l'epígraf «3. Canvis en el capital corrent» estan infravalorades en un import de 592.964,96 euros, de l'epígraf «6. Pagaments per inversions» estan sobrevalorades en un import de 2.689.878,88 euros i de l'epígraf «7. Cobraments per desinversions» estan infravalorades en un import de 2.689.878,88 euros.



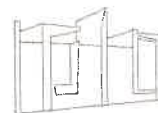
Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova 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 la nota «1. Activitat de l'empresa» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat és tutelada i controlada totalment pel Servei de Salut. La presidència recau en la persona titular de la Direcció General del Servei de Salut, a qui correspon la màxima representació de l'Entitat i en presideix el Consell d'Administració. Tots els vocals del Consell d'Administració són membres de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears o del Servei de Salut. També cridem l'atenció sobre la nota «10. Subvencions» de la memòria adjunta, que mostra que l'Entitat ha rebut «aportacions per compensació de pèrdues» i «transferències i subvencions corrents» del Servei de Salut de les Illes Balears per import de 1.924.000,00 euros i 37.007.054,53 euros, respectivament. També cridem l'atenció sobre la nota «13. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la facturació al Servei de Salut per encàrrecs de gestió en l'exercici de 2021 ha estat de 121.046,62 euros, i en l'exercici de 2020 ha estat de 3.838.249,89 euros. Una variació tan significativa és deguda a la finalització de l'encàrrec de gestió el març de l'exercici de 2020 per l'activitat pròpia de GSAIB, que és la gestió del transport urgent a les Illes Balears, i l'aplicació a partir d'aquesta data de la figura del contracte-programa de gestió, atès que es considerarà que GSAIB és un centre gestor més del Sistema Nacional de Salut a les Illes Balears. Amb això, cal aplicar els mateixos criteris que es fan servir per al seguiment i el control de la resta d'unitats assistencials del Servei de Salut. Això no obstant, s'han anat signant nous encàrrecs de gestió amb el Servei de Salut, bàsicament relacionats amb el control i la consultoria de determinats sistemes i programaris del Servei de Salut. La facturació per aquest concepte ha estat de 121.046,62 euros. Per una altra banda, la xifra d'ingressos de tercers obligats al pagament en l'exercici de 2021 ha estat d'1.545.243,18 euros, i en l'exercici 2020 ha estat d'1.094.659,00 euros. És a dir, que el 95,7% (93,9% a l'exercici anterior) dels ingressos procedeixen de l'entitat dominant. Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn del Servei de Salut de les Illes Balears 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 «7. Instruments financers» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el deute amb administracions públiques recull les retencions per l'IRPF del mes de desembre de 2021 pendents de declarar (174.809,80 euros) i les cotitzacions amb la Seguretat Social de l'exercici de 2021 (3.375.267,3 euros). En aquest darrer cas, cal dir que GSAIB s'ha acollit al conveni de cotització de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears amb la Seguretat Social; això significa que GSAIB no paga directament les seves cotitzacions, sinó que ho farà la Comunitat i aquesta liquidarà —via compensació de saldos mitjançant el Servei de Salut— les liquidacions de TC finalment fetes per la Tresoreria de la Seguretat Social. Durant l'exercici s'han regularitzat imports comptabilitzats per excessos de liquidacions de 551.898,40 euros. També s'han compensat amb posicions deutores del Servei de Salut per 8.573.246,83 euros. També l'atenció sobre la nota «17. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'octubre de 2021 ha deixat de vigir el Conveni subscrit per l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears amb la Tresoreria General de la Seguretat Social en nom de totes les seves entitats instrumentals, per la qual cosa GSAIB passà a estar en règim de liquidació de quotes mensuals a la Tresoreria, igual que una empresa qualsevol, malgrat que continuarà aplicant-s'hi el decalatge de tres mesos entre el meritament de la quota i el període de liquidació d'aquesta. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «14. Provisions i contingències» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que en el tancament de l'exercici de 2021, igual que en el de 2020, no hi ha hagut cap situació de risc que suposi la necessitat de dotar provisió a l'efecte o que s'hagi de qualificar com a contingència, tot i que una sèrie de procediments judicials i extrajudicials en tràmit relacionats bàsicament amb reclamacions de caràcter laboral, els quals, cas que foren desfavorables, suposen uns possibles compromisos de 196.973,81 euros, que han estat de 238.501,51 euros en 2020. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «17. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la sisena onada de COVID-19 obligarà a mantenir part del dispositiu establert per controlar-la; no obstant això, amb la partida específica per a aquest programa establerta en el pressupost per a l'exercici 2021 (10.142.071,00 euros) es considera suficient per rescabalar-lo. En qualsevol cas, l'entitat té confiança en les mesures de suport financer implementades pel Govern d'Espanya i pel Govern de les Illes Balears (mitjançant el Servei de Salut) per fer front a la pandèmia de 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.



La liquidació del pressupost de l'exercici 2021 adjunta mostra que l'Entitat ha executat despeses corrents per damunt de l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació, per import de 249.802,82 euros. Aquest fet suposa un incompliment 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 té 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 total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació.

L'Entitat ha aportat determinada documentació relacionada amb el compliment, durant l'exercici 2021, de la normativa sobre prevenció de riscos laborals. No obstant això, l'informe del Servei de Prevenció de Riscos Laborals, de 5 d'abril de 2022, indica que l'avaluació de riscos realitzada ha posat de manifest una sèrie de situacions de riscos, establint una sèrie de prioritats per a reduir o controlar els riscos; i que està pendent d'execució la corresponent planificació. En conseqüència, l'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2021, de la normativa sobre prevenció de riscos laborals, que li és d'aplicació.

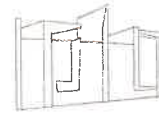
L'Entitat ha aportat determinada documentació relacionada amb el compliment, durant l'exercici 2021, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals. No obstant això, l'informe del Cap de Servei de Protecció de Dades del Servei de Salut de les Illes Balears, de 10 d'abril de 2022, indica que hi ha determinades actuacions per a l'adequació al Reglament General de Protecció de Dades que estan en curs i que determinades activitats previstes per a l'exercici 2021 s'han hagut de replanificar per a l'exercici 2022. En conseqüència, l'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2021, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

## **Una altra informació**

L'altra informació comprèn exclusivament l'Informe de gestió de l'exercici 2021, la formulació del qual és responsabilitat dels administradors de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió 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'informe de gestió 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.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.



## **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 6 d'abril de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 6 d'abril de 2022. Aquests comptes van ser reformulats amb data 25 de maig de 2022 i varen ser posats a disposició de C.M.S. Auditadors 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 aconsegueixen 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 25 de maig de 2022

INSTITUTO DE CENSORES  
JURADOS DE CUENTAS  
DE ESPAÑA

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

2022 Núm. 13/22/01160

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

.....

Sello distintivo de otras actuaciones

.....



CMS AUDITORS  
ASSOCIATS, S.L.  
R.O.A.C. nº S1036  
PALMA DE MALLORCA

# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA