



C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2023 DE:**

**GESTIÓ D'EMERGÈNCIES DE LES ILLES
BALEARS, SAU
(GEIBSAU)**



INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al Consell d'Administració de Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU per encàrrec de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació del Govern de les Illes Balears:

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de Gestió d'Emergències de les Illes Balears, SAU (la Societat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2023, 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 i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

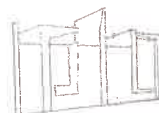
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2023, com també dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté.

Fonament de l'opinió amb excepcions

Limitació a l'abast

L'Entitat, d'acord amb la nota «1. Activitat de l'Empresa» de la memòria adjunta, té el seu domicili social i fiscal al carrer de Francesc Salvà i Pizà, s/n, de Palma. L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat d'aquest domicili o espai físic on està ubicada i realitza part de la seva activitat, així com tampoc cap contracte de lloguer o conveni amb l'entitat titular de l'immoble que reguli el seu ús. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si existeixen béns, drets o altres recursos controlats econòmicament per l'Entitat relacionats amb aquest immoble que haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. 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 la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals a Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert en la citada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Aspectes més rellevants de l'auditoria

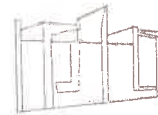
Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

A més de la qüestió descrita en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions», hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Despeses de personal

L'Entitat, en el desenvolupament de les seves activitats, destina la major part dels seus recursos a despeses de personal, atès que d'acord amb la liquidació pressupostària adjunta, el 75,5% de les despeses corrents de l'exercici 2023, per import de 5.584.062,23 euros, corresponen al capítol «I. Despeses de personal», per import de 4.213.489,41 euros. A més, d'acord amb la nota «24. Altra informació» de la memòria adjunta, a 31 de desembre de 2023, hi ha 100 treballadors i treballadores (111 al tancament de l'exercici anterior). Aquests factors han motivat que les despeses de personal hagin estat considerades com aspectes més rellevants de l'auditoria.

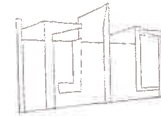
En relació amb les despeses de personal, els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en la comprensió i la comprovació de l'aplicació efectiva dels sistemes de control intern vinculats a les despeses de personal, que ha dissenyat la Direcció de l'Entitat, als efectes de garantir que es compleixen. A més, com a part dels nostres procediments d'auditoria, hem realitzat proves substantives que han consistit en la verificació de la consistència de les dades registrades, s'han realitzat verificacions de raonabilitat global de les despeses imputades, així com de comprovació de la concordança entre els resums de nòmina mensuals generats pels sistemes de gestió de personal i els sistemes comptables. Així mateix, s'han aplicat procediments destinats a verificar la correcta imputació temporal. Igualment, s'han dissenyat proves als efectes d'avaluar el compliment de les obligacions fiscals i de cotització a la seguretat social, contrastant els pagaments realitzats a les administracions públiques amb les obligacions generades pels sistemes de gestió. Addicionalment, s'han realitzat proves de detall amb l'objecte de verificar l'adequat compliment del conveni col·lectiu d'aplicació, retencions d'IRPF i cotitzacions a la



seguretat social. Per últim, hem revisat la informació, sobre despeses de personal, revelada en la memòria dels comptes anuals adjunts 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.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «24. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el 100 per cent de les activitats de Gestió d'Emergències de les Illes Balears. S.A.U. es duen a terme en l'exercici de les comeses que li han estat confiades i finançades per l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, la dependència financera és absoluta respecte de la CAIB. Així, cridem l'atenció sobre el balanç, el compte de pèrdues i guanys adjunt, la liquidació del pressupost adjunta i les notes «9. Instruments financers», «18. Subvencions, donacions i llegats», «23. Operacions amb parts vinculades» i «24. Altra informació» de la memòria adjunta, en les qual es mostra que la pràctica totalitat dels recursos obtinguts per la Societat corresponen a transferències de la CAIB. A més, l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç, que presenta un saldo de 2.747.540,96 euros (2.507.140,31 euros al tancament de l'exercici anterior), correspon a l'import pendent de cobrar de la CAIB per subvencions corrents i de capital de l'exercici 2023, aquest saldo representa el 42,5% del total de l'actiu del balanç (52,6% al tancament de l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç, que presenta un saldo de 2.574.303,06 euros (2.329.975,97 euros al tancament de l'exercici anterior), saldo que representa el 39,8% del total de l'actiu del balanç (48,9% al tancament de l'exercici anterior) i que d'acord amb la nota «23. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta correspon a l'import de subvencions de capital de l'exercici 2020 no efectuades de 45.884,91 euros, l'import de subvencions d'explotació de l'exercici 2022 no efectuades de 747.990,23 euros que s'han incorporat al pressupost de 2024, l'import de subvencions capital de l'exercici 2021 no efectuades 169.578,77 euros que s'han incorporat al pressupost de 2024, l'import de subvencions de capital de l'exercici 2023 no efectuades d'1.060.000,00 euros, que durant l'exercici 2024 se sol·licitarà que s'incorporin al pressupost d'inversions de 2024 i l'import de subvencions d'explotació de l'exercici 2023 no efectuades de 10.156,18 euros. Per últim, destacar que la societat pertany íntegrament, com altres empreses públiques radicades en Illes Balears a la Comunitat Autònoma dels Illes Balears. Volem cridar l'atenció del lector dels presents Comptes anuals que l'entitat es troba amb un fons de maniobra negatiu de 19.633,62 euros, que el 87,3% del seu deute a curt termini es corresponen amb subvencions a retornar a la CAIB o a incorporar-se com a romanent al pressupost de 2024 i que el 93,8% de l'actiu circulat són subvencions de l'exercici 2023 pendents de cobrament i facturació a la pròpia CAIB. Aquests fets evidencien que la Societat depèn de les aportacions que realitza la Comunitat Autònoma 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 «24. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'article 45 de la Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2016 estableix la creació de l'ens del sector públic instrumental de la CAIB, Gestió d'Emergències dels Illes Balears, com a entitat pública empresarial prevista en l'article 2.1.b) de la Llei 7/2010, que té com a finalitats generals gestionar les emergències en l'àmbit de les Illes Balears, de conformitat amb els seus estatuts. L'article sisè del mateix precepte indica que, una vegada aprovats els estatuts de la nova entitat, haurà d'extingir-se la societat mercantil pública Gestió d'Emergències dels Illes Balears, SAU, mitjançant la transmissió global d'actius i passius, sense liquidació, en els termes previstos en la Llei 3/2009, de 3 d'abril, de modificacions estructurals de societats mercantils. El 22 de novembre de 2019, el Consell de Govern va aprovar el Decret 87/2019, pel qual s'aproven els Estatuts d'entitat pública empresarial Gestió d'Emergències dels Illes Balears (BOIB Núm. 159, de 23 de novembre). L'Informe de gestió dels Comptes anuals de l'exercici 2021 indicava que durant l'exercici econòmic 2022, està prevista l'extinció definitiva de l'entitat pública mercantil Gestió d'Emergències dels Illes Balears, SAU (GEIBSAU) amb CIF A57325458 passant a ser entitat pública empresarial, Gestió d'Emergències dels Illes Balears (GEIB) amb CIF Q0700749E, d'acord amb l'article 45.6 de la Llei 12/2015. La citada previsió, que es va realitzar per a l'exercici 2022, no va poder dur-se a terme, si bé es varen realitzar alguns avanços en els tràmits de caràcter administratiu, aquests no van ser suficients per a procedir a la completa dissolució de GEIBSAU. El principal motiu que va causar el retard dels tràmits, o més aviat la pràctica impossibilitat de seguir amb ells, són els diversos defectes que arrossega la societat, des de el 2019, davant el Registre Mercantil i que han allargat fins a dia d'avui la seva extinció (es requereix el tancament dels assentaments del Registre Mercantil per a això), situació que a tancament de l'exercici ha estat per fi solucionada. Un altre dels motius que va retardar, tant l'esmena dels defectes mercantils com els tràmits en general, va venir donada per la crisi sanitària que va iniciar al març de 2021 a través de la declaració de l'Estat d'alarma per motiu de la COVID-19 en tot el territori nacional, obligats a suspendre l'activitat administrativa no essencial i centrar l'actuació en servei essencial de les emergències a les Illes Balears, prioritzant totes aquelles actuacions encaminades a fer front a la situació excepcional. Un cop esmenats els defectes de fons es preveu l'extinció de la societat i la posada en funcionament de l'entitat pública empresarial Gestió d'Emergències de les Illes Balears (GEIB), una vegada superats els tràmits administratius previstos a la Llei 7/2010 del sector públic instrumental de la CAIB, que dependrà de la seva aprovació per part del Consell de Administració de GEIBSAU, el primer semestre de l'exercici 2024. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Una altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2023, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, 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 2023 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats pel Consell d'Administració de la Societat el 27 de març de 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 14 de maig de 2024.

En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la societat 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 feta de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, 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 pels administradors.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, que han fet els administradors, del principi comptable d'empresa 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, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els administradors 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.



Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat més significatius en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en l'informe d'auditoria tret que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

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

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 15 de maig de 2024

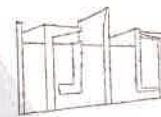
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2024 Núm. 13/24/00956

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Sello distintivo de otras actuaciones,



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA