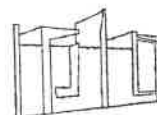




C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2023 DE:

CONSORCI DE RECURSOS
SOCIOSANITARIS I ASSISTENCIALS DE
LES ILLES BALEARS



Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI DE RECURSOS SOCIOSANITARIS I ASSISTENCIALS DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023

A l'Òrgan de govern del Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears i a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals del Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys 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.

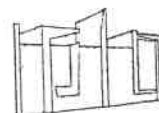
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, 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 ha aplicat l'Entitat 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

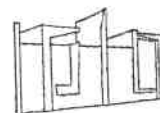
L'epígraf «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 76.769.494,51 euros (77.435.883,50 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou el registre de la residència «Son Llebre» per un valor net comptable de 9.312.598,05 euros (9.531.952,02 euros a l'exercici anterior) amb contrapartida a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt. D'acord amb la certificació emesa pel secretari de la Junta Rectora de l'Entitat, el 10 de maig de 2023 es va aprovar la cessió gratuïta de la propietat de la residència de son Llebre (Marratxí) a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i, en data 6 de juny de 2023, s'inicià el procediment de cessió davant la Direcció General de Patrimoni. Actualment està pendent que l'Ajuntament voti l'acceptació del destí actual del bé immoble i que seguidament la Direcció General de Patrimoni finalitzi l'acceptació del bé. No obstant això, l'Entitat no ha proporcionat evidència documental de la cessió d'ús



d'aquest immoble, durant l'exercici auditat, que estava gestionat des de feia anys pel Consorci APROP i actualment està gestionat per la Conselleria de Treball i Educació i per la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de la Promoció de l'Autonomia Personal, segons el que s'indica a l'«Annex I. Quadre immobles» de la memòria dels comptes anuals adjunts. La falta de regulació de les condicions particulars que afecten la cessió esmentada durant l'exercici auditat impedeix opinar raonablement sobre la correcta valoració i registre d'aquest element. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenten un saldo de 24.579.659,87 euros inclouen el registre de les obres en curs identificades com «Aules Can Baló», per un valor net comptable de 435.222,04 euros que es varen finalitzar a l'exercici 2022 i que han estat donades de baixa durant l'exercici 2023. L'Entitat no gestionava aquest immoble; no obstant això, tampoc no ha proporcionat evidència documental de la cessió d'ús realitzada durant l'any 2022. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests immobles haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, al tancament de l'exercici 2023, així com tampoc l'efecte d'aquests en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

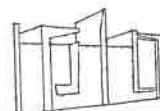
L'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 15.193.324,59 euros (6.810.736,13 euros en l'exercici anterior), l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 46.959,98 euros (33.858,97 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 52.645.645,90 euros (56.965.019,81 euros en l'exercici anterior), inclouen saldos pendents de cobrament del Consell Insular d'Eivissa i del Consell de Mallorca. A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta a la sol·licitud de confirmació de saldos enviada al Consell Insular d'Eivissa que, al tancament de l'exercici 2023, en els registres de l'Entitat figura com a pendent de cobrament un import de 1.150.242,21 euros (1.150.242,21 euros al tancament de l'exercici anterior), sobre el qual hi ha registrat un deteriorament per import de 100.000,00 euros (100.000,00 euros al tancament de l'exercici anterior). A més, a la darrera resposta rebuda del Consell Insular d'Eivissa, corresponent a l'exercici 2018, no es reconeixia cap saldo pendent de pagament a favor de l'Entitat. Per altra banda, també s'inclouen els saldos del Consell de Mallorca que, d'acord amb els registres comptables de l'Entitat, figura pendent de cobrament, al tancament de l'exercici 2023, un import de 2.402.495,33 euros (2.380.836,83 euros al tancament de l'exercici anterior). D'acord amb la resposta rebuda del Consell de Mallorca, no es reconeix cap saldo pendent de pagament a favor de l'Entitat. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests drets de cobrament figuren correctament classificats i valorats a l'actiu del balanç adjunt, ni de l'efecte, si és el cas, sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo de 66.255.389,44 euros (52.473.616,43 euros a l'exercici anterior) ha de representar, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, l'import de les subvencions o transferències rebudes per a finançar elements de l'actiu que encara no s'han aplicat al resultat de l'exercici. A més, l'epígraf «V. Periodificacions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 37.762.736,96 euros (39.541.887,09 euros a l'exercici anterior), representa l'import de les anualitats que resten fins a finalitzar la concessió dels actius cedits en regim de concessió administrativa que encara no



s'han aplicat al resultat de l'exercici. Els epígrafs «II. Inmobilitzat material» i «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, presenten imports per 24.579.659,87 euros i 77.435.883,50 euros, respectivament (a l'exercici anterior imports de 38.579.244,95 euros i 76.769.494,51 euros, respectivament). D'acord amb el treball d'auditoria realitzat i en relació a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net, un import de 18.999.099,71 euros (18.999.099,71 euros a l'exercici anterior) correspon a les residències «Son Güells», «Can Raspalls» i «Sa Serra» cedides en ús sense contraprestació a la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció a l'Autonomia Personal, un import de 9.260.652,31 euros (9.480.006,28 euros a l'exercici anterior) correspon al registre de la residència «Son Llebre» que no consta les característiques de la concessió i un import de 10.570.001,08 euros (8.356.419,44 euros a l'exercici anterior) correspon al registre de determinats immobles cedits a l'Entitat per convenis signats amb diferents administracions públiques locals amb la finalitat que el Consorci construeixi i/o condicioni aquests béns amb l'objectiu d'afectar-los a la «Xarxa pública d'atenció a la dependència». No obstant això, no consten adequadament conciliats, en els registres comptables de l'Entitat, la resta de partides per un total de 27.425.636,34 euros (15.638.091,00 euros a l'exercici anterior) i, a més, l'Entitat no ha aportat evidència suficient i adequada del finançament de la resta d'elements d'immobilitzat material i inversions immobiliàries que figuren a l'actiu no corrent del balanç adjunt. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que tots els saldos de les subvencions i transferències estan correctament classificats a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt ni, en el seu cas, l'efecte sobre els epígrafs «V. Resultats d'exercicis anteriors» i «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç i sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.

La partida «1. Deutes amb entitats de crèdit» de l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 3.546.876,73 euros (6.810.735,42 euros al tancament de l'exercici anterior), i la partida «1. Deutes amb entitats de crèdit» de l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 3.446.275,29 euros (3.390.769,74 euros al tancament de l'exercici anterior), inclouen un import total de 6.466.961,13 euros (9.504.551,11 euros al tancament de l'exercici anterior), que correspon al deute pendent de pagament a l'entitat financera Dexia Credit Local amb la qual opera l'Entitat. La resposta rebuda a la sol·licitud de confirmació externa enviada a la institució financera confirma passius pendents de pagament per l'Entitat per import de 7.419.878,91 euros; per tant, superior al saldo reconegut per l'Entitat en un import de 952.917,78 euros. Per la seva banda, la resposta rebuda de la institució financera, al tancament de l'exercici anterior, va resultar parcial i no confirmava part dels passius pendents de pagament registrats per l'Entitat per un import de 3.854.758,41 euros. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests deutes haurien de figurar a l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt i a l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, al tancament de l'exercici 2023, així com tampoc l'efecte d'aquests en el compte de pèrdues i guanys adjunt.



Audidores

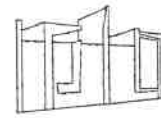
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Excepcions

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta a les xifres comparatives un saldo de 24.579.659,87 euros, inclou construccions en curs al tancament de l'exercici 2022 per un import de 24.562.078,95 euros. No obstant això, en l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha detectat que l'Entitat ha registrat durant el primer trimestre de l'exercici 2023 certificacions d'obres per un import de 209.431,85 euros que, segons la documentació analitzada, es corresponen a obres en curs executades durant el mes de desembre de l'exercici 2022 que, per tant, d'acord amb el principi de meritació, pertocava el seu registre a l'exercici 2022. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i les xifres comparatives de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt estan infravalorades en un import de 209.431,85 euros.

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç presenten, al tancament de l'exercici 2023, saldos per import de 38.579.244,95 euros i 66.255.389,44 euros, respectivament (24.579.659,87 euros i 52.473.616,43 euros respectivament a l'exercici anterior). Durant l'exercici 2022, l'Entitat va signar convenis amb els ajuntaments de Lluçmajor, Sóller, Bunyola i Andratx. Mitjançant aquests convenis els ajuntaments de Lluçmajor i Sóller cedeixen temporalment l'ús d'un conjunt d'immobles amb la finalitat que l'Entitat construeixi i/o condicioni aquests béns amb l'objectiu d'afectar-los a la «Xarxa Pública d'Atenció a la Dependència» (XPAD). Una vegada finalitzades les actuacions per part de l'Entitat, els ajuntaments esmentats recuperaran la possessió dels immobles amb la finalitat de realitzar la incorporació a la XPAD. Ara bé, durant el període de vigència de la cessió d'ús, aquests béns compleixen amb les condicions necessàries per a ser reconeguts com a actius per l'Entitat, atès que estan controlats econòmicament per l'Entitat. Per altra banda, mitjançant els convenis corresponents els ajuntaments de Bunyola i Andratx cedeixen respectivament la propietat d'uns solars per a la construcció de residències per a persones grans dependents i formar part de la XPAD. Un cop finalitzades les obres, l'Entitat, per acord de la Junta Rectora, podrà cedir a qualsevol de les entitats consorciades, la propietat, ús i gestió de l'immoble construït i aquesta entitat incorporarà el centre a la XPAD. Per tant, fins a l'acord de la Junta rectora, aquests solars compleixen amb les condicions necessàries per a ser reconeguts com a actius per l'Entitat, atès que estan controlats econòmicament per l'Entitat. Durant l'exercici 2023, l'Entitat ha registrat aquests immobles per import total de 2.064.059,48 euros considerant el seu valor raonable a la data de la cessió i com a contrapartida, un ingrés imputat directament al patrimoni net. No obstant això, no ha modificat les corresponents xifres comparatives i, per tant, no ha realitzat cap reconeixement comptable d'aquestes cessions al tancament de l'exercici anterior. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i les xifres comparatives de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt estan infravalorades en un import de 2.064.059,48 euros.

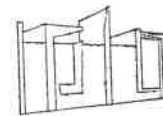
L'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta a les xifres comparatives un saldo de 6.810.736,13 euros, i l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt, que presenta a les xifres comparatives un saldo de 52.645.645,90 euros, inclouen



els imports pendents de cobrament dels expedients de transferència pluriennal de l'Administració General de la comunitat autònoma de les Illes Balears (CAIB) a favor de l'Entitat. La Resolució de la consellera d'Afers Socials i Esports, de 24 de maig de 2022, per la qual s'aprova l'expedient de transferència pluriennal per un import màxim de 5.500.000,00 euros, a favor del Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears, pel finançament de la construcció d'una residència per a persones grans dependents al municipi d'Andratx, estableix que l'Entitat rebrà 1.375.000,00 euros anuals els exercicis 2023 a 2026. L'Entitat, al tancament de l'exercici 2022, no va registrar l'actiu financer i el deute transformable en subvencions corresponents a aquest expedient de transferència pluriennal. Posteriorment, el 28 de novembre de 2023, es va dictar una Resolució de la consellera d'Afers Socials i Esports per la qual s'aprova la modificació de l'expedient de transferència pluriennal esmentat, en la qual s'estableix que l'Entitat rebrà 1.375.000,00 euros anuals els exercicis 2024 a 2027. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt estan infravalorades en un import de 5.500.000,00 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt estan infravalorades en el mateix import.

L'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» del compte de pèrdues i guanys adjunt, que presenta a les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior un saldo de 1.998.504,10 euros ha de representar, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, l'import de les subvencions o transferències rebudes per a finançar elements de l'actiu aplicades al resultat de l'exercici. Aquesta aplicació al resultat s'ha de realitzar en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als elements finançats amb les subvencions o transferències o, si s'escau, quan se'n produeixi l'alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç. Durant l'exercici anterior, l'Entitat va registrar baixes d'elements d'immobilitzat per import d'11.530.318,04 euros directament contra l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts». En conseqüència, les xifres comparatives dels epígrafs «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» i l'epígraf «11. Deteriorament i resultat per alienació de l'immobilitzat» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan infravalorades en un import d'11.530.318,04 euros.

La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou informació suficient i adequada sobre la situació del contracte d'obra del centre sociosanitari de Son Dureta (POO 10/2021), signat el 24 de febrer de 2022, per a la construcció d'un centre de llargues estades per a persones grans dependents al complex de Son Dureta, per import de 8.268.841,34 euros. D'acord amb la informació aportada per l'Entitat, en data 15 de març de 2022 es va signar l'acta de comprovació de replanteig amb una duració de l'execució de 18 mesos. El 14 de setembre de 2023, l'òrgan de contractació va concedir la pròrroga de 3,5 mesos que havia sol·licitat l'empresa contractista, el 7 d'agost de 2023; així la data de finalització de l'obra queda fixada pel 29 de desembre de 2023. En data 13 de desembre de 2023, l'empresa contractista va sol·licitar una nova ampliació del termini d'execució de l'obra de 6 mesos i, en data 25 de gener de 2024, va presentar més documentació entre la qual s'inclou la sol·licitud de preconcurs de l'empresa. En data 6 de febrer de 2024 el tècnic jurídic del Consorci va emetre informe desfavorable sobre la sol·licitud de pròrroga i favorable a la resolució del contracte. En data 7 de febrer la presidenta del Consorci va emetre resolució denegant la pròrroga i iniciant procediment per resolució degut a



l'incompliment del termini d'execució fixat als plecs i al contracte imputable al contractista, proposant la confiscació de la garantia aportada per la contractista, atorgant el número d'expedient PRC 1/2024, declarant l'expedient de tramitació d'urgència. L'empresa contractista va presentar, en data 16 de febrer, al·legacions oposant-se a la resolució. Per últim, en data 14 de març, es va enviar al Consell Consultiu l'expedient perquè emetessin dictamen d'acord al disposat a l'article 195 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre de contractes del sector públic i article 18.12 c) de la Llei 5/2010, de 16 de juny, del Consell Consultiu, restant a dia d'avui a l'espera del Dictamen.

La liquidació del pressupost inclosa a l'«Annex III. Liquidació del pressupost administratiu 2023» de la memòria adjunta, presenta en els capítols «IV. Transferències corrents» uns ingressos executats per import de 775.089,27 euros. No obstant això, d'acord amb la resposta de la CAIB al procediment de confirmació de saldos i operacions, les obligacions reconegudes durant l'exercici 2023 per transferències corrents són per import de 950.825,92 euros, dels quals 433.525,92 euros s'han abonat durant aquest exercici i 517.300,00 euros resten pendent de pagament al tancament d'aquest exercici. En conseqüència, els ingressos meritats del capítol «IV. Transferències corrents» de la liquidació del pressupost administratiu estan infravalorats en un import de 175.736,65 euros i, el resultat d'aquesta liquidació pressupostària està infravalorat en el mateix import.

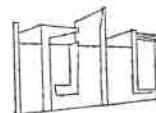
Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova 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 Relacions Exteriors del Govern 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.

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat d'una major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades 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 aquestes qüestions.

A més de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions», hem determinat que la qüestió clau que es descriu a continuació és la més significativa considerada en la nostra auditoria dels comptes anuals:

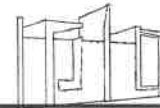
Transferències i subvencions rebudes i aplicació a la seva finalitat

Descripció

L'Entitat, per complir amb el seu objecte, ha rebut transferències de la Comunitat Autònoma de Illes Balears (CAIB) i d'altres administracions públiques. Al tancament de l'exercici, si aquestes subvencions i transferències no han estat aplicades íntegrament a la seva finalitat s'han de retornar, d'acord amb el punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, que estableix que les transferències correntes rebudes de la CAIB, en la part que no s'hagin destinat a executar despesa de l'exercici, si s'escau, s'hauran de retornar dins l'exercici següent.

L'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2023, per import de 15.193.324,59 euros (6.810.736,13 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo per import de 52.645.645,90 euros (56.965.019,81 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i legats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo per import de 66.255.389,44 euros (52.473.616,43 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «VI. Periodificacions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo per import de 37.762.736,96 euros (39.541.887,09 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys presenta un saldo per import de 775.089,27 euros (864.497,71 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» del compte de pèrdues i guanys presenta un saldo per import de 2.609.214,53 euros (1.998.504,10 euros a l'exercici anterior). A més, en la liquidació del pressupost inclosa a l'«Annex III. Liquidació del pressupost administratiu 2023» de la memòria adjunta, s'indica que aquest pressupost no inclou en el capítol «IX. Passius financers», i en la partida corresponent d'ingressos, capítol «VII. Transferències de capital», els imports destinats a les amortitzacions de les cessions de crèdit de Dexia Sabadell, per una quantitat total de 3.037.590,00 euros.

Aquests factors motiven que les xifres de drets de cobrament de subvencions, de subvencions classificades en el patrimoni net, de subvencions a reintegrar i de periodificacions a llarg termini en el balanç adjunt, les xifres incorporades com a subvencions d'explotació i com imputació de subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici en el compte de pèrdues i guanys adjunt, així com la liquidació del pressupost administratiu, hagin estat considerades dins dels aspectes rellevants de l'auditoria.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Resposta de l'auditor

En relació amb aquesta qüestió, 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 als epígrafs esmentats, que ha dissenyat la Direcció de l'Entitat, als efectes de garantir que es compleixen.

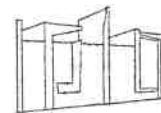
També hem verificat l'execució de despeses corrents, la seva correlació amb els ingressos per transferències meritats i els registres comptables de l'Entitat. També s'ha revisat la imputació al resultat de l'exercici de les subvencions i donacions de capital en funció dels elements de l'actiu no corrent vinculats amb aquestes. Així mateix, s'han realitzat comprovacions de conciliació entre els registres comptables de l'Entitat i les respostes de les entitats que han concedit les subvencions i transferències.

Per últim, hem revisat la informació, sobre les transferències i subvencions rebudes i aplicació a la seva finalitat, revelada en la memòria dels comptes anuals adjunts de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que ha aplicat l'Entitat 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 «9. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que les operacions amb parts vinculades es corresponen a les subvencions de les quals al tancament de l'exercici quedaven pendents de cobrament 15.197,927,00 euros a llarg termini i 52.645.645,90 euros a curt termini. També cridem l'atenció sobre l'«Annex III. Liquidació del pressupost administratiu 2023», el qual mostra que el 100,0% dels ingressos meritats aquest exercici, un import de 15.244.781,24 euros, correspon a les transferències corrents i transferències de capital rebudes. Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de les aportacions que realitza la CAIB i altres administracions públiques 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 «10. Altra informació» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica la situació dels litigis i demandes que s'estan tramitant a favor i en contra del Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears. Procediment Ordinari 108/2020 relatiu a interposició de recurs contenciós administratiu contra la resolució de la presidenta del Consorci de 22 de maig de desestimació de suspensió d'execució d'obra de construcció d'una residència de gent gran a son Martorell (POO 6/2019). Jutjat del Contenciós Administratiu núm. 2 de Palma. Demandant: UTE Emergis SL - Construcciones Alea SL. Procediment Ordinari 152/2020 relatiu a interposició de recurs contenciós administratiu contra la resolució de la presidenta del Consorci de 31 de juliol de 2020 per la qual es desestima el recurs de reposició interposat enfront de la resolució de la presidenta del Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears, de data 22 de maig de 2020, finalitzadora d'incidència d'expedient contradictori sobre l'execució del contracte d'obra per a la construcció d'una residència para persones majors a Son Martorell, Palma (POO 6/2019). Jutjat del Contenciós Administratiu núm. 2 de Palma. Demandant: UTE Emergis SL - Construcciones



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Alea SL. Els dos procediments estan acumulats al PO 108/2020 i estan en fase de contestació a la demanda. S'espera sentència dins aquest any 2024. Pel que fa a la possibilitat d'una sentència favorable o desfavorable, no es pot determinar a priori el resultat d'un plet. A més, tractant-se d'una qüestió nova com la relativa a les suspensions de contractes per raó del COVID i l'estat d'alarma, la incertesa és major. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «10. Altra informació» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica el Consorci no disposa de conveni laboral propi, però al 2023 s'han iniciat les meses de negociació en l'àmbit laboral per adherir-se al conveni laboral del personal laboral de la CAIB. Quan al personal, totes les places del Consorci varen sortir al procés d'estabilització extraordinari per mèrits. Durant l'exercici 2023 els Tribunals respectius s'han reunit i ha finalitzat el procés d'estabilització, convertint els contractes en laborals fixos (abans indefinits) de les següents figures: tècnic jurídic, tècnic economista, 2 places d'auxiliar administratiu., auxiliar de recepció i peó. A data d'avui, queda pendent finalitzar el procés d'estabilització de les següents dues places: arquitecte i arquitecte-tècnic. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

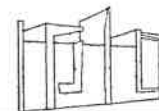
Altres qüestions

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.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys 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 d'auditoria 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 11 d'abril de 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 11 d'abril de 2024.

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. Auditores Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 19 de juny de 2024

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2024 Núm. 13/24/00971

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