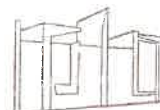


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 DE:

CONSORCI PER AL DESENVOLUPAMENT
D'ACTUACIONS DE MILLORA I
CONSTRUCCIÓ D'INFRAESTRUCTURES
AL TERRITORI DE L'ENTITAT LOCAL
MENOR DE PALMANYOLA



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI PER AL DESENVOLUPAMENT D'ACTUACIONS DE MILLORA I CONSTRUCCIÓ D'INFRAESTRUCTURES AL TERRITORI DE L'ENTITAT LOCAL MENOR DE PALMANYOLA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

A l'Òrgan de govern del Consorci per al Desenvolupament d'Actuacions de Millora i Construcció d'Infraestructures al Territori de l'Entitat Local Menor de Palmanyola 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 del Consorci per al Desenvolupament d'Actuacions de Millora i Construcció d'Infraestructures al Territori de l'Entitat Local Menor de Palmanyola (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, 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.

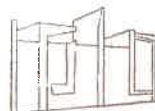
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2020, 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:

Limitació a l'abast

Els comptes anuals adjunts, que vàrem rebre el 10 de juny de 2021, no es troben signats per tots els membres de l'Òrgan de govern de l'Entitat, tal com prescriu la normativa que li és d'aplicació, i no es dóna una explicació raonable de les causes d'aquesta omissió. En conseqüència, no podem determinar l'impacte que l'omissió d'aquest requeriment pogués tenir sobre aquests comptes anuals, incloses les modificacions que els membres de l'Òrgan de govern del Consorci podrien considerar oportú realitzar a aquests per a la seva formulació.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.

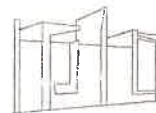
Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre les notes «3. Aplicació de resultats», «8. Fons propis» i «16. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta, en les quals s'indica que el resultat de l'exercici 2020 és negatiu per import de -4.034,24 euros (-4.948,56 euros l'exercici anterior) i que l'Entitat únicament ha rebut, durant l'exercici 2020, transferències de capital per un import de 233.601,00 euros. Aquestes transferències representen la totalitat dels ingressos liquidats durant l'exercici 2020 de l'Entitat. Aquest fet és evidència que l'Entitat depèn de les aportacions que realitza la CAIB 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 «1. Activitat de l'empresa» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat té com a objecte dur a terme actuacions, inversions, condicionament, millores en béns i àrees, a més de la construcció, desenvolupament d'infraestructures o instal·lacions en el territori de l'Entitat Local Menor de Palmanyola. No obstant això, també cridem l'atenció sobre les notes «6. Actius financers», «7. Passius financers», «10. Ingressos i despeses», «11. Subvencions, donacions i llegats» i «16. Liquidació del pressupost» de la memòria adjunta, en les quals es mostra que pràcticament l'única activitat de l'Entitat durant l'exercici 2020 ha estat el pagament de les quota de l'operació de préstec pendent de cancel·lació amb els recursos transferits per la CAIB. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre les notes «4. Normes de registre i valoració» i «7. Passius financers» de la memòria adjunta, en les quals s'indica que, el 10 de maig del 2006, la Vicepresidenta i Consellera de Relacions Institucionals va acordar una transferència a favor del Consorci per a dur a terme totes les obres i inversions necessàries que estaven previstes desenvolupar quantificades en 3.036.808,01 euros. A aquest import s'afegeixen les despeses financeres



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

derivades de l'endeutament financer i que s'estimaren en 1.256.318,11 euros. Els comptes anuals adjunts reflecteixen l'import pendent de cobrament a curt termini de 233.600,62 euros (epígraf de l'actiu «IV. Inversions en empreses del grup a curt termini»), que serà efectiu per la Conselleria quan sigui exigible l'amortització del capital (epígraf del passiu «Deutes amb entitats de crèdit»), segons les condicions del préstec. La subvenció s'imputa anualment al compte de pèrdues i guanys de la mateixa manera que la depreciació dels béns que financen. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

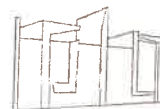
Cridem l'atenció sobre la nota «13. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que a la Junta Rectora celebrada el 16 de maig de 2016 es va acordar l'entrega de l'edifici i equipament que formava l'anomenada «Escoleta d'infants de 0-3 anys» a l'Entitat Local Menor de Palmanyola. Atès que en data d'avui la recepció corresponent no ha estat realitzada per l'Entitat Local Menor, d'aquesta o qualsevol altra de les inversions realitzades pel Consorci, aquestes es troben entre els actius de l'Entitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «13. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que s'ha detectat l'existència de deficiències en la instal·lació de l'enllumenat públic que va dur a terme en el seu moment per aquest Consorci. En una primera avaluació, el cost estimat de la reparació d'aquestes deficiències ascendiria a la quantitat de 450.000,00 euros. La garantia prestada ascendeix només a l'import de 71.650,00 euros. Els comptes anuals adjunts no inclouen cap disposició a abordar, si escau, la reparació d'aquestes deficiències. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «13. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que durant l'exercici 2020, l'única activitat desenvolupada per l'Entitat ha estat el pagament de l'amortització de l'operació bancària vigent amb els recursos transferits pel Govern de les Illes Balears. Atès que no hi ha previstes actuacions i que l'operació bancària vigent finalitza l'any 2021 i el reemborsament està garantit amb l'aportació compromesa per GOIB en els pressupostos aprovats, no es preveu efecte algun conseqüència del 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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2020, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

Els Estatuts del Consorci per al Desenvolupament d'Actuacions de Millora i Construcció d'Infraestructures al Territori de l'Entitat Local Menor de Palmanyola, aprovats per l'Acord del Consell de Govern de 20 de maig de 2005, pel qual s'aprova la creació del consorci per al desenvolupament d'actuacions de millora i construcció d'infraestructures al territori de l'entitat local menor de Palmanyola (BOIB núm. 80, de 26 de maig de 2005), no determinen l'Administració pública a què està adscrit, d'acord amb el que estableix l'article 120 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 120 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

No consta que durant l'any 2020 s'hagi reunit la Junta Rectora de l'Entitat ni la Comissió Executiva. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 13 dels Estatuts del Consorci per al Desenvolupament d'Actuacions de Millora i Construcció d'Infraestructures al Territori de l'Entitat Local Menor de Palmanyola, que estableix que la Junta Rectora s'ha de reunir com a mínim quatre vegades l'any i que la Comissió Executiva s'ha de reunir com a mínim una vegada cada mes.

Una altra informació

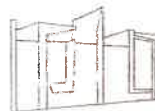
No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

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.

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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 17 de març de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 10 de juny de 2021.

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 aconseguixen 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 14 de juny de 2021

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/01050

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA