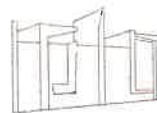


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2021 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 2021

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

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 2021, 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, 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 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

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Plec de prescripcions tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.



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

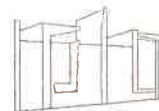
Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre les notes «3. Aplicació de resultats», «8. Fons propis» i «16. Liquidació pressupostària» de la memòria adjunta, en les quals s'indica que el resultat de l'exercici 2021 és negatiu per import de -4.988,25 euros (-4.034,24 euros a l'exercici anterior) i que l'Entitat únicament ha rebut, durant l'exercici 2021, transferències de capital per un import de 233.601,00 euros. Aquestes transferències representen la totalitat dels ingressos liquidats durant l'exercici 2021 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 s'ha modificat 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 durant l'exercici 2021, l'única activitat desenvolupada per l'Entitat ha estat el pagament de l'amortització de l'operació bancari vigent amb els recursos transferit per Govern de les Illes Balears. Atès que l'operació bancària vigent ha finalitzat l'any 2021 i que l'única despesa que té el Consorci es la derivada del assessorament comptable i fiscal, la continuïtat de l'entitat no està condicionada en exercicis futurs. L'objectiu final de l'entitat, una vegada realitzades les actuacions al territori de l'Entitat Local Menor de Palma i liquidat el préstec que va finançar les obres, es el de procedir al lliurament de les infraestructures i procedir a la seva dissolució. 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 derivades de l'endeutament financer i que s'estimen en 1.256.318.11 euros. Els comptes anuals, a 31/12/2020, reflectien l'import pendent de pagament a curt termini de 233.600,62 euros (epígraf de l'actiu "IV Inversions en empreses del grup a curt termini"), que fou efectiu per la Conselleria simultàniament quan fou exigible l'amortització de capital (epígraf del passiu "Deutes amb entitats de crèdit"), segons les condicions del préstec. A 31/12/2021 atès que l'operació bancària vigent ha finalitzat, consegüentment, també ha finalitzat l'expedient plurianual. 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 de Palma. 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.



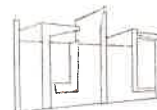
Cridem l'atenció sobre la nota «13. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat ha detectat l'existència de deficiències en la instal·lació de l'enllumenat públic que va dur a terme en el seu moment per aquest Consorci. En una primera avaluació, el cost estimat de la reparació d'aquestes deficiències ascendiria a un import 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. En la reunió celebrada el 27 de gener de 2021 es va acordar que la Junta sol·liciti un informe tècnic, un informe jurídic i un informe a la Junta Consultiva de Contractació per tal de que s'estudiï la problemàtica en qüestió des de les diverses àrees així com les diverses solucions i responsabilitats en el seu cas. A data de formulació dels comptes anuals se han rebut els informes, pendent el seu anàlisi per part de la Junta Rectora. 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 2021, 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 ha finalitzat l'any 2021 i el reemborsament estava garantit amb l'aportació compromesa per GOIB en els pressupostos aprovats, no hi ha hagut efectes 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.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2021, inclosa a la nota «16. Liquidació pressupostària» de la memòria dels comptes anuals adjunts, 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 4.492,25 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. No consta que l'Entitat hagi realitzat les oportunes modificacions de crèdit aprovades per l'òrgan corresponent i tramitades d'acord amb l'article 63 de l'LFCAIB i l'article 5 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears, per donar cobertura a l'excés de despesa esmentat.



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.

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.

La Junta Rectora de l'Entitat, d'acord amb les actes aportades, s'ha reunit en dues ocasions durant l'exercici 2021. Per altra banda, la Comissió Executiva de l'Entitat no consta que s'hagi reunit cap vegada durant aquest exercici. Aquests fets suposen 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.

A les actes de la Junta Rectora de l'Entitat, fins a la darrera que s'ha aportat, que és la de data 8 d'abril de 2021, no consta l'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2020 amb la proposta d'aplicació del resultat obtingut, segons els comptes anuals formulats per import de -4.034,24 euros, i que l'Entitat ha comptabilitzat durant l'exercici 2021 a l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de l'article 9 dels Estatuts del Consorci per al Desenvolupament d'Actuacions de Millora i Construcció d'Infraestructures al Territori de l'Entitat Local Menor de Palmanyola.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, 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 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 8 d'abril de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 3 de maig de 2022.

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 23 de maig de 2022

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2022 Núm. 13/22/01154

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