

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 2025

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'Economia, Hisenda i Innovació 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 2025, 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 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 2025, 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:

Excepció

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2025, presenta un saldo, per import de 1.243.076,84 euros, que inclou una transferència de capital de l'exercici 2025 de la comunitat autònoma de les Illes Balears (CAIB), per import de 28.000,00 euros. D'acord amb la nota «16. Liquidació pressupostària» de la memòria adjunta, aquest import tenia per objecte atendre les despeses derivades de la licitació d'un projecte de millora de l'enllumenat públic a l'Entitat Local Menor de Palmanyola (ELM); no obstant això, està pendent saber si la licitació, dins l'any 2026, la durà a terme el Consorci o l'ELM. Cas de ser duta a terme pel Consorci el romanent de crèdit serà incorporat al pressupost



de l'exercici 2026. Per tant, aquesta transferència de capital, al tancament de l'exercici 2025, no s'ha aplicat a la seva finalitat i, per això, no pertoca imputar-la al patrimoni net, atès que s'ha de classificar com a deute transformable en subvenció en el passiu del balanç. En conseqüència, l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 28.000,00 euros i l'epígraf «III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt 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.

Excepte per la qüestió descrita en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions», hem determinat que no existeixen riscos més significatius que generin qüestions clau de l'auditoria considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «16. Liquidació pressupostària» de la memòria adjunta, en la qual es mostra que els únics ingressos que ha tingut l'Entitat corresponen a les transferències corrents i de capital de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, per import de 10.000,00 euros i 28.000,00 euros, respectivament. 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 2025, l'única activitat desenvolupada per l'Entitat ha estat el pagament de la despesa per assessorament fiscal i comptable. Atès que l'operació bancària vigent va finalitzar 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 Palmanyola 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», «7. Passius financers» i «12. Operacions amb parts vinculades» 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. El 22 de maig de 2007, l'Entitat va rebre una subvenció per un import de 160.000,00 euros per poder dur a terme les instal·lacions de «l'Escoleta de 0 a 3 anys». La subvenció s'imputa anualment al compte de pèrdues i guanys de la mateixa manera que la depreciació dels béns que financen. Els passius financers a curt termini corresponen a les subvencions pendents de reintegrar. A 31 de desembre de 2025 s'ha registrat un import a reintegrar de la subvenció corrent de 2025 per import de 7.076,00 euros. 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 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 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. 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. En la reunió

celebrada el 8 d'abril de 2022, s'acordà per unanimitat instar a la Conselleria de Mobilitat i Habitatge, la redacció del nou projecte de l'obra relativa de l'enllumenat públic de Palmanyola i que una vegada rebut el projecte es reunirà la Junta Rectora. Posteriorment, amb data 5 de setembre de 2024, el cap de serveis d'Estudis Territorials va emetre Informe tècnic sobre la inclusió d'una subvenció nominativa en l'avantprojecte de llei de pressuposts generals per a l'any 2025 a favor de l'ELM Palmanyola per executar el projecte d'enllumenat públic. El cost estimat de les obres es va fixar en 1.411.590,00 euros. Amb data 6 de novembre de 2025, el conseller d'Habitatge, Territori i Mobilitat, a proposta del director general de Territori i Paisatge, va dictar resolució per la qual s'aprova la concessió d'una subvenció nominativa d'1.411.590,00 euros a l'Entitat Local Menor de Palmanyola, s'autoritza i disposa la despesa, es reconeix l'obligació i es proposa el pagament corresponent. Per tant l'execució del projecte de l'enllumenat públic es durà a terme per part de ELM de Palmanyola, motiu pel que els comptes anuals adjunts no inclouen cap import destinat , 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 «16. Liquidació pressupostària» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que amb data 18 de juny de 2025 la Direcció General de Territori i Paisatge va aprovar un expedient de transferència a favor del Consorci per import de 28.000,00 euros, el qual tenia per objecte atendre les despeses derivades de la licitació d'un projecte de millora de l'enllumenat públic a l'Entitat Local Menor de Palmanyola. Amb data 3 de desembre de 2025 la Junta Rectora va acordar dur a terme els tràmits necessaris per impulsar la contractació per dur a terme les obres d'enllumenat públic: gestions de la preparació de l'expedient de licitació del projecte per part de la Conselleria d'Habitatge, Territori i Mobilitat; confirmació de la disponibilitat econòmica, idoneïtat que liciti el consorci o l'ELM, i quan es confirmin aquests extrems, iniciar el procediment de licitació. Per tant, resta pendent saber si la licitació (dins l'any 2026) la durà a terme el Consorci o l'ELM. Cas de esser dut a terme pel Consorci el crèdit serà incorporat al pressupost de l'any 2026. La nostra opinió no s'ha modificat 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.

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2025, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

D'acord amb la nota «15. Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors. D.A. 3^a Llei 15/2010, de 5 de juliol, del Deure d'Informació» de la memòria adjunta, el període mitjà de pagament a proveïdors de l'exercici 2025 és de 46,00 dies; per tant, superior al termini màxim de pagament establert a la normativa sobre morositat.

A les actes de la Junta Rectora de l'Entitat, fins a la darrera que se'ns ha aportat, que és la de data 26 de març de 2026, no consta l'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2020 ni de l'exercici 2021 amb la proposta d'aplicació del resultat obtingut, segons els comptes anuals formulats per import de -4.034,24 euros i -4.988,25 euros, respectivament, i que l'Entitat ha comptabilitzat durant l'exercici 2021 i 2022 a l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç. A més, a l'acta de la Junta Rectora de l'Entitat, de data 7 de maig de 2025, consta que es varen formular i aprovar els comptes anuals dels exercicis 2023 i 2024. Per últim, la nota «13. Altra informació» de la memòria adjunta indica que els comptes anuals dels exercicis 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 i 2021 no han estat aprovats per la Junta de Govern i que els comptes anuals dels exercicis 2017, 2018 i 2019 estan pendents de formulació. Aquests fets suposen 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 (BOIB núm. 80 de 26 de maig de 2005).

La Junta Rectora de l'Entitat, d'acord amb les actes aportades, s'ha reunit en dues ocasions durant l'exercici 2023, cap durant l'exercici 2024 i tres durant l'exercici 2025. 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 (BOIB núm. 80, de 26 de maig de 2005), 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.

Els Estatuts del Consorci per al Desenvolupament d'Actuacions de Millora i Construcció d'Infraestructures al Territori de l'Entitat Local Menor de Palmanyola no determinen l'Administració pública a què està adscrit, fet que suposa un incompliment de l'article 120 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic. Si bé el pressupost del Consorci dels exercicis 2015 a 2021 formava part dels pressuposts de la CAIB, atès que s'inclou en la Llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears d'aquests anys, el pressupost del Consorci per als exercicis 2022, 2023 i 2024 no es va incloure en la Llei 5/2021, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2022, en la Llei 11/2022, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2023 i en la Llei 12/2023, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2024, respectivament. Finalment, el pressupost del Consorci de l'exercici 2025 formava part dels pressuposts de la CAIB, atès que s'inclou en la Llei 6/2025, de 23 de juliol, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2025 (BOIB núm. 98 extraordinari, de 24 de juliol de 2025).

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2025, 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.

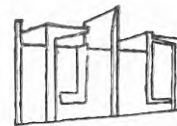
No tenim res que informar referent a això.

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 13 de març de 2026 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 4 de maig de 2026.

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.

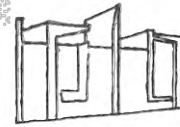
Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència 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 aconseguen 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.



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. n° S1035
PALMA DE MALLORCA

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 13 de maig de 2026