

# Auditores

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 2024

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 2024, 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.

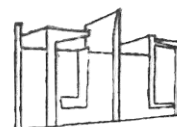
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2024, 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 76.103.105,52 euros (76.769.494,51 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou el registre de la residència «Son Llebre» per un valor net comptable de 9.093.244,08 euros (9.312.598,05 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 «Informació addicional respecte de Son Llebre» continguda a la memòria dels comptes anuals adjunts, el 10 de maig de 2023, la Junta Rectora del Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears va acordar la cessió gratuïta de la titularitat 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. Abans d'acceptar la cessió gratuïta de l'immoble, per petició de la Direcció General de Patrimoni de la conselleria



# Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

d'Economia, Hisenda i Innovació, a l'Ajuntament de Marratxí, dia 6 de maig de 2024 es va enviar un ofici des del Consorci a l'Ajuntament perquè ratifiqui l'acceptació del destí actual del bé immoble, que és el de centre sociosanitari. Finalment, dia 28 de maig de 2024, el Ple de l'Ajuntament va acordar per unanimitat l'acceptació del destí del bé immoble. La conselleria de Famílies i Afers Socials va enviar l'expedient el 30 de gener de 2025. Actualment, la Direcció General del Tresor, Política Financera i Patrimoni està tramitant l'acceptació del bé i s'espera tenir-la acabada el mes d'abril de 2025. A més, segons l'Acord del Consell de Govern de 28 de març de 2025, s'accepta la cessió gratuïta del complex de Son Llebre, dins el terme municipal de Marratxí, pel Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears, a favor de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, per tal que sigui emprat com a centre sociosanitari o per a qualsevol altra finalitat relacionada (BOIB núm. 39 de data 29 de març de 2025). La falta de regulació de les condicions particulars que afecten la cessió esmentada al tancament de l'exercici auditat impedeix opinar raonablement sobre la correcta valoració i registre d'aquest element. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquest immoble hauria de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, al tancament de l'exercici 2024, així com tampoc l'efecte d'aquest 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 14.806.015,30 euros (15.193.324,59 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 25.301,48 euros (46.959,98 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 56.548.813,56 euros (52.645.645,90 euros en l'exercici anterior), inclou saldos pendents de cobrament del Consell Insular d'Eivissa i del Consell de Mallorca, per import de 1.143.736,65 euros i 2.380.836,83 euros, respectivament. La resposta rebuda del Consell Insular d'Eivissa, al nostre procediments de confirmació de saldos i transaccions, reconeix un obligació de pagament de deute, per import de 740.564,81 euros, en concepte d'amortització de capital i interessos, a favor del Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears, el qual s'ha cobrat en data 30 de gener de 2025. No obstant, l'Entitat té reconeguts comptablement drets de cobrament per import de 1.143.736,65 euros (que inclou un deteriorament per import de 100.000,00 euros); per tant, existeix una diferència de 403.171,84 euros. A l'exercici anterior no vàrem rebre resposta a la sol·licitud de confirmació. A la resposta rebuda del Consell de Mallorca s'indica que, al tancament de l'exercici 2024, no existeixen imports pendents d'abonar, si bé indica que a l'exercici 2024 s'han incorporat crèdits de compromisos adquirits en exercicis anteriors per import de 2.186.785,35 euros. No obstant això, d'acord amb el registres comptables de l'Entitat, figura pendent de cobrament, al tancament de l'exercici 2024, un import de 2.380.836,83 euros, per tant, existeix una diferència de 194.051,48 euros. A més, la resposta de l'Ajuntament de Lluçmajor resulta incompleta, ja que únicament reconeix una reserva de crèdit per import de 250.000,00 euros. No obstant, d'acord amb el registres comptables de l'Entitat, figura pendent de cobrament, al tancament de l'exercici 2024, un import de 300.000,00 euros. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si la diferència, per import de 647.223,32 euros, figura correctament classificada i valorada a l'actiu del balanç adjunt, ni de l'efecte, si és el cas, sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.



# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo de 79.576.062,20 euros (66.255.389,44 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 35.983.586,83 euros (37.762.736,96 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. Immobilitzat material» i «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, presenten imports per 52.094.332,16 euros i 76.103.105,52 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 9.041.298,34 euros (9.260.652,31 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 10.908.407,69 euros (10.570.001,08 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 40.627.256,46 euros (27.425.636,34 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.

## Excepcions

La partida «3. Altres deutes a llarg termini» de l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 44.219.445,86 euros (57.991.776,45 euros en l'exercici anterior), i la partida «3. Altres deutes a curt termini» de l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 22.104.539,90 euros (6.168.114,61 a l'exercici anterior), inclouen un import total de 66.318.039,95 euros que correspon, d'acord amb el treball d'auditoria realitzat, a subvencions de capital pendents d'executar. Formant part d'aquests saldos, hi ha comptes sense moviments, per import de 3.893.742,06 euros, dels quals, un import de 190.207,17 euros, segons manifestacions de l'Entitat, corresponen a subvencions pendents de retornar a entitats locals. A més, l'Entitat ha aportat un control extracomptable de la composició dels epígrafs esmentats que, en alguns casos, presenta diferències amb els registres comptables que componen l'epígraf. Atesa la falta de



moviments d'aquest comptes, és possible que existeixi una sobrevaloració dels epígrafs esmentats. A més, existeix un import de 190.207,17 euros que s'ha de classificar a retornar a entitats locals. En conseqüència, l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» de passiu no corrent del balanç adjunt està sobrevalorat, almenys, en un import de 190.207,17 euros i l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en el mateix import.

La liquidació del pressupost inclosa a l'«Annex III. Liquidació del pressupost administratiu 2024» de la memòria adjunta, presenta en el capítol «VII. Transferències de capital» uns ingressos executats per import de 12.790.648,32 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 2024 per transferències de capital són per import de 9.365.443,12 euros, dels quals 3.176.172,12 euros s'han abonat durant aquest exercici i es corresponen al finançament de la CAIB de les cessions de drets de crèdit, que no s'han de liquidar en el pressupost de l'Entitat, i 6.189.271,00 euros resten pendent de pagament al tancament d'aquest exercici i es corresponen al reconeixement de dues obligacions de pagament per al finançament de la construcció d'una residència al municipi d'Andratx i per al finançament d'inversions d'equipaments socio-sanitaris, per import de 1.375.000,00 euros i 4.814.271,00 euros, respectivament. En conseqüència, i donat que les cessions de drets de crèdit no s'han de liquidar al pressupost de l'Entitat, els ingressos meritats del capítol «VII. Transferències de capital» de la liquidació del pressupost administratiu estan sobrevalorats en un import de 6.601.377,32 euros i el resultat d'aquesta liquidació pressupostària està sobrevalorat en el mateix import.

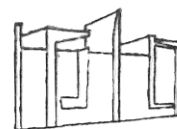
Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova 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 2024, per import de 14.806.015,30 euros (15.193.324,59 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 56.548.813,56 euros (52.645.645,90 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 79.576.062,20 euros (66.255.389,44 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 35.983.586,83 euros (37.762.736,96 euros a l'exercici anterior); l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys presenta un saldo per import de 650.926,83 euros (775.089,27 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 1.998.504,10 euros (2.609.214,53 euros a l'exercici anterior). A més, en la liquidació del pressupost inclosa a l'«Annex III. Liquidació del pressupost administratiu 2024» 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 3.176.172,12 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.

## 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 14.810.617,71 euros a llarg termini i 56.548.813,56 euros a curt termini. També cridem l'atenció sobre l'«Annex III. Liquidació del pressupost administratiu 2024», el qual mostra que el 100,0% dels ingressos meritats aquest exercici, un import de 13.683.572,32 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. Segons l'informe de la Unitat Jurídica consten cinc procediments judicials pendents:

- 1) 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 de lo contenciós administratiu núm. 2 de Palma. Demandant: UTE Emergis SL - Construcciones Alea SL.
- 2) Procediment Ordinari 152/2020 seguit davant Jutjat de lo contenciós administratiu núm. 2 de Palma 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



# Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

d'expedient contradictori sobre l'execució del contracte d'obra per a la construcció de una residència para persones majors a Son Martorell, Palma (POO 6/2019). Demandant: UTE Emergis SL - Construcciones Alea SL. Els dos procediments estan acumulats al PO 108/2020 i estan pendents de sentència. 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 es major.

- 3) Procediment ordinari 148/2023 seguit davant el Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears. Relatiu a interposició de recurs contenciós administratiu contra la resolució de la Comissió permanent de la Junta Consultiva de Contractació de data de 23 de desembre de 2022, per la qual es resol el recurs especial en matèria de contractació interposat per la UTE Son Martorell contra la Resolució de 31 de maig de 2022 de la presidenta del Consorci, en virtut de la qual es va resoldre el contracte d'obra per a la construcció d'una residència per a persones majors a Son Martorell, Palma (POO 6/2019). S'està pendent de sentència. Pel que fa a la possibilitat d'una sentència favorable o desfavorable, no es pot determinar a priori el resultat d'un plet.
- 4) Procediment ordinari 84/2024 davant el Jutjat Contenciós Administratiu núm. 1 de Palma relatiu a la resolució de dia 8 de juliol de 2024 relatiu a l'expedient administratiu relatiu a una resolució de la Presidenta del Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de les Illes Balears d'aprovació de la revisió de les tarifes de les places concertades en el contracte de concessió d'obra pública per la reconversió en residència per a persones majors de la residència General Yagüe a Can Picafort (Santa Margalida) Exp 2/2006. En fase de contestació a la demanda. Demandant: Picafort Seniors SAU. Pel que fa a la possibilitat d'una sentència favorable o desfavorable, no es pot determinar a priori el resultat d'un plet.
- 5) Procediment Ordinari 147/2024 davant el Jutjat Contenciós Administratiu núm. 3 de Palma relatiu a la resolució de dia 15 de juliol de 2024 de resolució de contracte d'obra de construcció d'un centre de llargues estades sociosanitàries per a persones dependents a son Dureta, Palma. Demandant: Levantina Ingeniería y Construcción SL en concurs. En fase d'enviar documentació complementària de l'expedient al jutjat (finalitza termini dia 6 de febrer de 2025). Pel que fa a la possibilitat d'una sentència favorable o desfavorable, no es pot determinar a priori el resultat d'un plet.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «Informació addicional respecte de Son Dureta», inclosa a l'Annex I de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica en referència al contracte d'obra del centre sociosanitari de Son Dureta (POO 10/2021) el següent:

En data 9 de febrer de 2018 (BOIB núm. 21 de 15 de febrer), per Acord del Consell de Govern es va declarar inversió d'interès autonòmic el Pla director de Son Dureta. En aquest acord es feia referència a les necessitats assistencials de les Illes Balears, amb especial esment a les necessitats de la XPAD i s'inclouïa la residència per a persones grans dependents, amb 120 places en mòduls de 20 persones usuàries.

Posteriorment, vist el que disposa l'article 8.6 del Decret llei 1/2018, mitjançant l'Acord del Consell de Govern de 15 de febrer de 2021 es va tornar a declarar com a inversió d'interès autonòmic les intervencions previstes en el recinte de Son Dureta, situat en el recinte de Son Dureta, situat a les parcel·les amb referències cadastrals 7504707DD6870D0001WP,



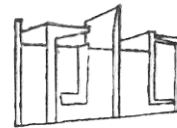
# Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

7504706DD6870D0001HD i 7504702DD6870D0001ED (BOIB Núm. 23, de 16 de febrer de 2021).

1. En data 24 de febrer de 2022 es va signar el contracte d'obra de de construcció d'un centre de llargues estades per a persones grans dependents al complex de Son Dureta, POO 10/2021 amb l'empresa Levantina Ingeniería y Construcción SL, per un import de 8.268.841,34 euros (IVA exclòs). En data 15 de març de 2022 es va signar acta de comprovació de replanteig amb una duració de 18 mesos.
2. En data 7 d'agost de 2023 la contractista va sol·licitar pròrroga del contracte de 3,5 mesos estimant la finalització de l'obra el dia 29 de desembre de 2023. En data 14 de setembre la presidenta del Consorci (Òrgan de contractació) a la vista dels informes va atorgar la pròrroga sol·licitada.
3. En data 13 de desembre de 2023 Levantina Ingeniería y Construcción SL va sol·licitar una nova ampliació del termini d'execució de l'obra. En aquest escrit sol·liciten una ampliació d'un mínim de 6 mesos més, estimant una terminació fins el dia 28 de juny de 2024.
4. En data 25 de gener de 2024 Levantina Ingeniería y Construcción SL va presentar tota una sèrie de documentació, entre la que es trobava la sol·licitud de preconcurs de l'empresa.
5. 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 la mateixa data la direcció facultativa també va informar desfavorable.
6. 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.
7. En data 8 de febrer de 2024 va tenir entrada en el registre del Consorci un escrit de Levantina, Ingeniería y Construcción SL pel qual s'informa de la situació de preconcurs de l'empresa i de les conseqüències jurídiques d'aquest (a judici de Levantina SL), sol·licitant la suspensió del contracte per sis mesos, adjuntant un dictamen del lletrat director del procediment judicial de sol·licitud de preconcurs (sense signar).
8. La contractista va presentar en data 16 de febrer 2024 al·legacions oposant-se a la resolució.
9. En data 14 de març 2024 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.
10. En data 12 de juny 2024 es va emetre Dictamen favorable a la resolució per incompliment culpable. En data 12 de juliol 2024 es va dictar resolució per la qual es declarava resolt el contracte d'obra.
11. En data 13 de desembre 2024 es va licitar el projecte de finalització de les obres. Aquestes es varen adjudicar en data 11 de febrer de 2025 a l'empresa Construye Capital SLU, formalitzant-se el contracte en data 25 de febrer 2025.
12. L'acta de comprovació del replanteig es va signar en data 6 de març 2025 donant inici a les obres, tenint aquestes un termini d'execució d'onze mesos.

La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

## 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 previstos en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

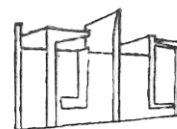
La liquidació del pressupost inclosa a l'«Annex III. Liquidació del pressupost administratiu 2024» de la memòria adjunta, mostra que l'Entitat ha executat despesa del capítol «IX. Variació de passiu financers» per damunt de les previsions de despesa del pressupost de capital, per import de 3.273,07 euros. 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 variacions dels actius i els passius financers incloses en el pressupost de capital. 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.

## Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2024, 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 28 de març de 2025 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 2 d'abril de 2025.

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. Auditors Associats, S.L.**

**Tomás Bartolomé Sastre Sancho**

Palma, a 9 de juny de 2025



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

**Audidores**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA