



C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2022 DE:**

SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022

A l'Òrgan de govern de Serveis Ferroviaris de Mallorca 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 de Serveis Ferroviaris de Mallorca (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu 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.

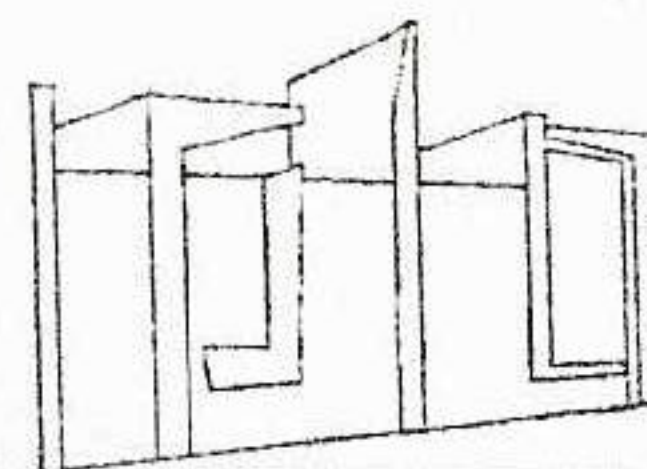
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2022, 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 resulta d'aplicació 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

Els epígrafs «II. Immobilitzat material» i «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenten un saldo de 341.533.651,13 euros (344.303.277,47 euros a l'exercici anterior) i 1.253.184,97 euros (1.318.185,73 euros a l'exercici anterior), respectivament, inclouen elements rebuts en l'adscripció d'actius formalitzada en el moment de la constitució de l'Entitat, en la qual no es va incloure un detall individualitzat del cost d'adquisició dels elements rebuts. Durant l'exercici 2012, l'Entitat va registrar un deteriorament de valor de l'immobilitzat material per import de 18.281.101,38 euros, conseqüència de la realització d'un inventari i valoració dels immobles adscrits i de la seva propietat. Aquest deteriorament es va calcular comparant el valor net comptable global dels immobles esmentats amb el valor global de la valoració realitzada. Atès que no es disposava del valor net comptable individualitzat de cada un dels elements valorats no es va determinar la possible existència de revaloracions en alguns immobles que haurien

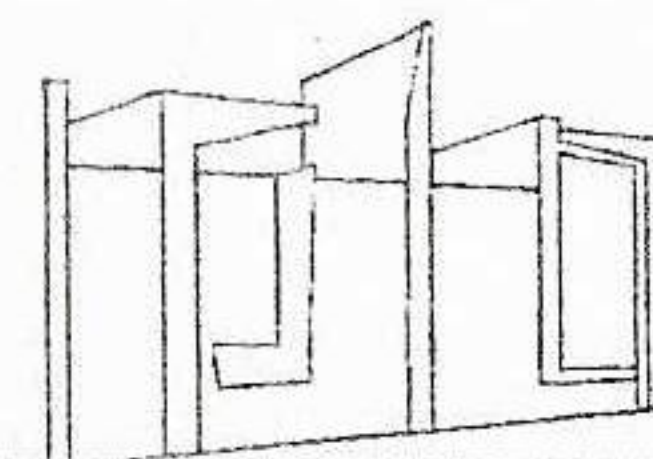


Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

incrementat l'import dels deterioraments registrats globalment. A més, figuren registrats en els epígrafs esmentats altres deterioraments, per import de 73.211.458,58 euros (73.211.458,58 euros a l'exercici anterior), dels quals l'Entitat no ens ha proporcionat documentació justificativa que suposi una evidència d'auditoria suficient i adequada, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la seva raonabilitat, així com tampoc de la contingència fiscal que aquest fet pot suposar. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar la raonabilitat dels deterioraments registrats, per import de 91.492.559,96 euros (91.492.559,96 euros a l'exercici anterior), en els epígrafs «II. Immobilitzat material» i «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç, així com tampoc l'efecte sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo de 273.460.270,94 euros (262.958.574,21 euros al tancament de l'exercici anterior) i l'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» del compte de pèrdues i guanys adjunt presenta un import de 29.760.289,98 euros (33.754.535,06 euros a l'exercici anterior), tot i que l'epígraf «8. Amortització de l'immobilitzat» del compte de pèrdues i guanys adjunt presenta un import inferior de -26.151.499,79 euros (-25.371.055,90 euros a l'exercici anterior). D'acord amb la nota «18. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, l'Entitat rep anualment subvencions de capital destinades al finançament de les inversions, els fons de les quals s'utilitzen directament per pagar als proveïdors d'immobilitzat o a amortitzar el capital de les operacions d'endeutament que s'han hagut de signar amb entitats de crèdit o operacions de préstec reintegrable amb la pròpia Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), precisament per fer front als pressupostos d'inversió, en les quantitats no cobertes directament per subvencions. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, aquest epígraf ha de mostrar l'import de les subvencions, donacions i llegats rebuts per a finançar elements de l'actiu que encara no s'han aplicat al resultat de l'exercici. Aquestes subvencions, donacions i llegats rebuts s'han d'imputar com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització dels elements d'immobilitzat finançats o, si s'escau, i especialment pel cas de les existències, quan se'n produeixi l'alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç. A més, en tot cas s'han de considerar de naturalesa irreversible les correccions valoratives per deteriorament dels elements en la part en què aquests hagin estat finançats gratuïtament. Els elements materials de l'actiu no corrent han estat finançats, majoritàriament, amb subvencions de capital de la CAIB, per donacions o per préstecs que suposen un finançament específic, els quals a la vegada l'Entitat ha rebut transferències de la CAIB per a la seva amortització, cas en què la imputació també s'ha de realitzar en funció de l'element finançat. Per últim, les subvencions de capital que al tancament de l'exercici no han estat destinades a la seva finalitat s'han de classificar com a deutes transformables en subvencions. Tot i que l'Entitat ha aportat un detall extracomptable de la composició de l'epígraf esmentat, aquest no resulta evidència suficient i adequada per a verificar la seva raonabilitat i la correcta aplicació de les normes de registre i valoració que estableix el marc normatiu esmentat. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que tots els saldos de les donacions i les subvencions de capital estan correctament classificats a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt o, en el seu cas, l'import que hauria de figurar com a deutes transformables en subvencions dins el passiu del balanç 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, sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt i sobre l'estat de canvis en el patrimoni net adjunt.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

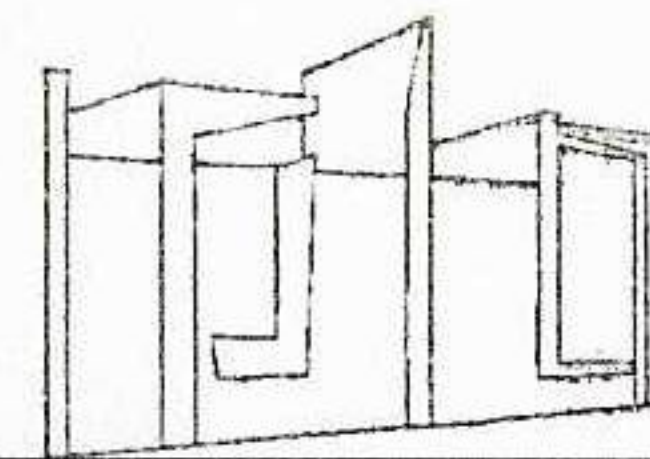
Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova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

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que a 31 de desembre de 2022, SFM té un Fons Propis positius per import de 39.100.594,81 euros, amb una millora respecte al final de l'exercici 2021 (32.489.798,67 euros) de 6.610.796,14 euros en el desequilibri en els Fons Propis. La societat té garantides en tot moment les seves necessitats de fons per part de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, qui prestarà el recolzament financer necessari per possibilitar el compliment dels compromisos i obligacions de pagament contraïdes per SFM i assegurar així la continuïtat de les seves operacions. En conseqüència, la Direcció d'SFM ha preparat aquests comptes anuals atenent al principi d'empresa en funcionament. També cridem l'atenció sobre el balanç adjunt que mostra que l'Entitat presenta, al tancament de l'exercici 2021, un fons de maniobra positiu per import de 750.048,89 euros (un fons de maniobra negatiu per import de -4.176.920,46 euros al tancament de l'exercici anterior). A més, cridem l'atenció sobre la memòria de la liquidació del pressupost de 2022 i la liquidació del pressupost d'ingressos adjuntes, en les quals es mostra que el 93,9% del total d'ingressos meritats durant l'exercici 2022 corresponen a la CAIB en concepte de transferències corrents (30.652.682,19 euros), de transferències de capital (52.845.768,05 euros) i d'un préstec reintegrable (12.966.527,00 euros). A més, cridem l'atenció sobre la nota «9. Instruments financers» de la memòria adjunta, que indica que el saldo que figura a l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç, per import de 47.913.136,61 euros (61.666.414,12 euros a l'exercici anterior), i a l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç, per import de 112.357.737,42 euros (90.179.721,83 euros a l'exercici anterior) corresponen, en la seva pràctica totalitat, a les quantitats pendents de cobrament de la CAIB, cal destacar que aquests saldos representen el 29,1% del total de l'actiu de l'Entitat (27,6% del total de l'actiu a l'exercici



Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

anterior). Per últim, cridem l'atenció sobre la nota «23. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, que mostra que l'Entitat ha rebut, els exercicis 2018, 2019, 2020, 2021 i 2022 cinc préstecs reintegrables de la CAIB per un nominal de 80.522.304,11 euros, dels quals queda un import de 52.460.350,73 euros pendents d'amortitzar al tancament de l'exercici 2022. Per últim, en data 27 de març de 2023 s'ha signat un nou contracte de préstec reintegrable entre la CAIB i SFM per 12.966.527,00 euros, import de les amortitzacions d'operacions amb entitats financeres amb venciment en 2023, encara s'està tramitant la signatura del contracte corresponen. L'amortització es du a terme en cinc quotes anuals a partir de 2024 i està previst un interès nominal anual del 3,600 %. El darrer venciment està previst pel 2028. Aquests fets són 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 «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en l'apartat «2.3. Correcció d'errors / canvis de criteri en l'exercici 2022», en la qual s'indica que en l'exercici 2022 s'ha posat de manifest una circumstància per la qual s'ha considerat la reexpressió de les xifres de l'exercici 2021 amb la finalitat de que siguin comparatives. Els més significatius dels ajusts realitzats corresponen a la reclassificació dels préstecs reintegrables de l'any 2018, 2019, 2020 i 2021. Fins l'any 2021, es tractava com a subvenció l'import rebut com a transferència de capital per fer front a l'amortització de l'anualitat. Al considerar com a subvenció l'import total del préstec reintegrable, d'acord a la resolució d'aprovació de l'expedient de despesa de transferència pluriennal a favor nostre, la subvenció dels exercicis 2018, 2019, 2020 i 2021 és de 19.881.612,89 euros, 18.540.893,59 euros, 19.551.484,58 euros i 13.522.082,89 euros, respectivament. Per tant les transferències de capital dutes com a subvencions als anys 2020 (4.970.403,22 euros) i 2021 (4.970.403,22 euros) no son correctes, ja que s'indica com a subvenció a l'any 2018; i la transferència de capital duta com a subvenció a l'any 2021 (4.635.223,40 euros) no es correcta, ja que s'indica com a subvenció a l'any 2019. D'aquesta manera, tenim al nostre balanç reconegut la deute a llarg termini del préstec reintegrable (compte 163) i també el dret a llarg termini a cobrar per part de la CAIB (242) amb la corresponen subvenció (130). No té la consideració de deute convertible en subvenció, densa que tota la subvenció correspon a les anualitats futures del préstec. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «12. Situació fiscal» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la companyia ha estat inclosa en 2017 en un procediment inspector iniciat per l'Agència Estatal de l'Administració Tributària en relació amb les obligacions per l'Impost sobre el Valor Afegit de l'exercici 2016. En maig de 2017 es va anunciar l'inici de les actuacions inspectores. No obstant això, en juny de 2017 es va estendre l'abast de les actuacions per tal de verificar la procedència de considerar les transferències corrents rebudes de la CAIB com una contraprestació de les operacions realitzades per SFM i, per tant, de l'obligació de repercutir IVA en elles. Aquestes actuacions són conseqüència de la interpretació feta per l'AEAT sobre la redacció de la Llei de l'Impost donada per la Llei 28/2014 pels exercicis 2015 fins a novembre de 2017, quan la Llei 9/2017 va tornar a modificar-la eliminant completament aquesta possibilitat des de la seva entrada en vigor. En relació amb el nou procediment, el dia 14 de setembre de 2017 es varen signar actes en desacord. El dia 11 d'octubre de 2017 es varen notificar acords de liquidació amb un deute tributari més interessos que ascendien a 1.555.335,53 euros. El dia 10 de novembre de 2017 es va presentar escrit d'interposició de reclamació econòmica-administrativa davant el Tribunal

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Econòmic-Administratiu Central. D'altra banda, també es va presentar el mateix dia escrit de suspensió del deute tributari davant l'Oficina de Recaptació de l'AEAT que es va resoldre de manera estimatòria estant notificat l'acord dia 19 de gener de 2018. El dia 20 de febrer de 2019 el TEAC va posar de manifest l'expedient perquè SFM presentés les al·legacions corresponents. El dia 19 de març de 2019 SFM va presentà per via electrònica l'escrit d'al·legacions i en data 5 de març de 2021 el TEAC ha notificat l'acord de desestimació de la reclamació. En data 4 de maig de 2021 hem presentat reclamació contenciosa-administrativa contra la resolució esmentada del TEAC davant l'Audiència Nacional. En data 17 de desembre de 2021 se'ns notifica el requeriment de pagament per denegació de la suspensió en via contenciós-administrativa del deute de 2016. En data 28 de gener i 30 de març de 2022 s'ha procedit al pagament de les quantitats reclamades en relació a la inspecció del 2016 (1.555.335,53 euros) i els interessos devengats (101.949,05 euros) respectivament. El dia 24 de maig de 2021 es va signar acta de disconformitat pel concepte tributari IVA de l'exercici 2017, ressenyat en el punt anterior (12.2.1), resultant una quota a ingressar de 2.124.520,32 euros i uns interessos de demora de 287.936,98 euros. En data 22 de juliol de 2021 es va presentar reclamació econòmica-administrativa al Tribunal Econòmic-Administratiu Central contra els actes d'inspecció en relació a l'IVA de 2017 i en data 26 de juliol de 2021 la sol·licitud de suspensió del deute derivat de l'Acord de liquidació de l'IVA 2017. En data 10 de desembre de 2021 es va presentar escrit d'interposició d'al·legacions davant el mateix TEAC, estant a data de tancament d'aquesta Memòria pendents de que el citat tribunal notifiqui acord al respecte. En data 07/02/2023 es va presentar al TEAC escrits amb els que es pretenen que, l'Audiència Nacional per una banda (IVA 2016) i el TEAC (IVA 2017) per l'altra, valorin els darrers pronunciaments de la pròpia Audiència en relació a l'IVA i les aportacions públiques favorables a la nostra posició en ambdós procediments. 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.

D'acord amb la nota «9.2.1 j) Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors segons el que determina la Disposició Addicional tercera, Deure d'informació, de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les relacions comercials» de la memòria adjunta, el període mitjà de pagament a proveïdors de l'exercici 2022 és de 39,74 dies, per tant, superior al termini màxim de pagament establert a la normativa sobre morositat.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu 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.

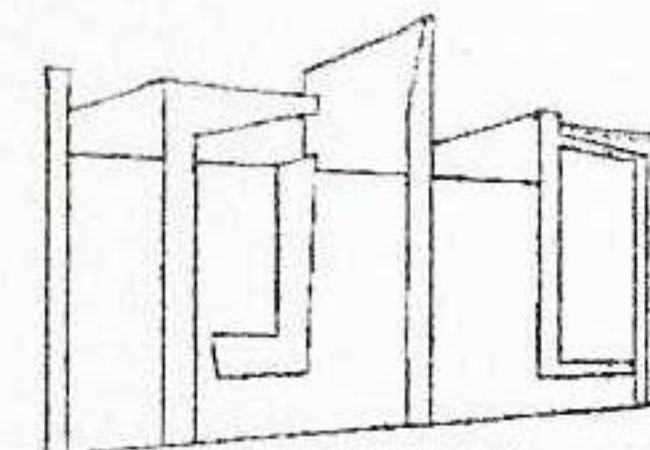
No tenim res que informar referent a això.

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 11 de maig de 2023 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 12 de maig de 2023. Aquests comptes varen ser reformulats amb data 28 de juliol de 2023 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el mateix dia.

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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.

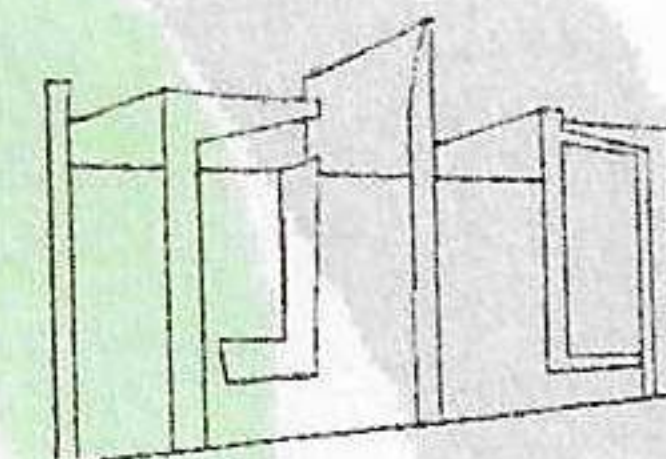
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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. Auditadors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 28 de juliol de 2023



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA