

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2022 DE:

CONSORCI DE TRANSPORTS DE
MALLORCA



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI DE TRANSPORTS DE MALLORCA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022

A l'Òrgan de govern del Consorci de Transports 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 del Consorci de Transports 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.

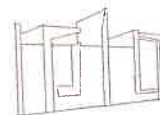
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 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 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'Entitat, d'acord amb l'article 4 dels seus Estatuts i la informació de la nota «1. Activitat de l'empresa» de la memòria adjunta, té el domicili al carrer Eusebi Estada núm. 28 de Palma, en el qual hi ha les seves oficines administratives. L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat d'aquest immoble, així com tampoc cap contracte o conveni, amb la Conselleria de Territori, Energia i Mobilitat o amb qui resulti titular de l'esmentat immoble, que reguli el seu ús. A més, l'Entitat va adjudicar, durant l'exercici 2021, un contracte de concessió de serveis per la gestió de la terminal d'autobusos i vestíbuls de l'Estació Intermodal de Palma i manteniment de les parades de transport regular interurbà de Mallorca. El valor estimat d'aquest contracte és de 7.336.800,00 euros i té una durada de 14 anys, amb la possibilitat de dos més de prorroga. L'Entitat controla econòmicament els elements vinculats al contracte, atès que és encarregada del seguiment i l'execució d'aquest, entre els que hi ha el vestíbul de l'Estació



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

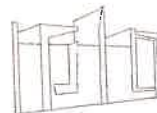
Intermodal de Palma, el qual Serveis Ferroviaris de Mallorca va cedir temporal i gratuïtament a l'Entitat, segons un conveni publicat al BOIB núm. 153, de 30 d'octubre de 2008. L'Entitat no ha aportat cap valoració d'aquesta cessió d'ús ni hem pogut aplicar procediments per determinar el seu valor. Els comptes anuals adjunt no presenten cap efecte econòmic de l'ús o de la cessió d'aquests immobles, tot i que, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, si aquests elements són recursos controlats econòmicament per l'Entitat complirien amb la definició d'actiu. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests elements haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt i, en el seu cas, la seva adequada valoració i classificació, així com tampoc l'efecte d'aquest ús en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta a la sol·licitud realitzada a un assessor legal de l'Entitat (Landwell-Pricewaterhousecoopers), en la qual, entre d'altres qüestions, es demana: relació de tots els recursos, litigis i, en general, accions judicials, davant qualsevol jurisdicció, actualment en tramitació o que s'espera siguin presentades per, o en contra d'aquesta entitat, així com qualsevol informació similar a l'anterior, coneguda amb anterioritat a aquesta data. Per això, no ha estat possible conèixer si s'hagués posat de manifest qualsevol circumstància addicional, en cas d'haver rebut la resposta, que pogués afectar als comptes anuals al 31 de desembre de 2022.

Excepció

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2022 adjunt, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament valorades i classificades determinades magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació, dels fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió i dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament, atès que hi ha cobraments per desinversions incorrectament valorats i cobraments i pagaments per instruments de passiu financer incorrectament valorats. En conseqüència, la partida «d) Creditors i altres comptes a pagar» de l'epígraf «3. Canvis en el capital corrent» està sobrevalorada en un import de 4.810.746,57 euros, la partida «a) Empreses del grup i associades» de l'epígraf «7. Cobraments per desinversions» està infravalorada en un import de 9.767.063,91 euros i la partida «b) Devolució i amortització» de l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» està sobrevalorada en un import de 4.956.317,34 euros. A més, les xifres comparatives de la partida «a) Empreses del grup i associades» de l'epígraf «7. Cobraments per desinversions» estan infravalorades en un import de 1.445.459,61 euros, les xifres comparatives de la partida «a) Emissió» de l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» estan infravalorades en un import de 1.065.216,46 euros i les xifres comparatives de la partida «b) Devolució i amortització» de l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» estan sobrevalorades en un import de 2.510.676,07 euros.

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.

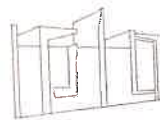
Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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 «7. Instruments financers» de la memòria adjunta, a l'apartat «7.c. Fons propis», i sobre el balanç adjunt, que mostren que l'Entitat presenta, a 31 de desembre de 2022, fons propis negatius per un import de -1.271.196,71 euros (al tancament de l'exercici anterior també eren negatius per import de -1.286.166,29 euros), conseqüència dels resultats negatius d'exercicis anteriors per import de -1.286.166,29 euros (-6.609.557,01 euros a l'exercici anterior), que no s'han compensat completament per les aportacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB). L'Entitat també presenta un fons de maniobra negatiu, coincident amb els fons propis negatius, per import de -1.271.196,71 euros (-1.286.166,29 euros a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la nota «13. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, que indica que Serveis Ferroviaris de Mallorca ha realitzat una prestació de serveis de transport regular de viatgers per un import de 4.965.381,60 euros (5.367.231,29 euros a l'exercici anterior) i que les transferències corrents i de capital de la CAIB durant l'exercici 2022 han estat per import de 29.451.922,09 euros i 1.593.000,00 euros, respectivament (a l'exercici anterior per import de 25.449.796,13 euros i 355.000,00 euros, respectivament). Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de 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 «8. Situació fiscal» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que a l'actiu figura altres crèdits amb l'Administració Pública per un import de 3.793.379,22 euros corresponent a la devolució de l'IVA del l'exercici fiscal 2016 per import de 465.627,76 euros, de l'exercici fiscal 2017 per import de 534.727,81 euros i de l'exercici actual per import de 2.793.023,65 euros per part de l'Agència Tributària. Al llarg de l'exercici s'ha cobrat un import de 3.086.669,76 euros corresponent a la devolució de l'IVA de l'exercici 2016. L'Agència Tributària va practicar en el seu moment liquidacions corresponents a la devolució de l'IVA de l'exercici fiscal 2016 i de l'exercici fiscal 2017 i per això es varen dotar les provisions corresponents. Respecte a la liquidació de l'IVA de l'exercici 2016 es varen recórrer davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central i la seva resolució no va ser favorable, per tant, es va interposar recurs davant l'Audiència Nacional. La Resolució de la l'Audiència Nacional ha estat favorable i a data actual l'agència tributària té la potestat d'interposar recurs davant el tribunal



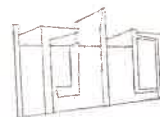
suprem. Respecte a la devolució de l'IVA de l'exercici 2017 no s'ha dictat resolució per part del Tribunal Econòmic Administratiu Central. També cridem l'atenció sobre la nota «10. Provisions i contingències» de la memòria adjunta indica que respecte a la liquidació de l'exercici fiscal 2017 es va practicar una liquidació final que implica una disminució de la devolució sol·licitada per import de 473.117,69 euros i 61.610,12 euros en concepte d'interessos. Es va dotar la corresponent provisió que figura en el passiu del balança a la partida provisions a curt termini. Aquest fet es va recórrer davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central i està pendent de resolució. A més, en aquesta mateixa nota, s'indica que, hi ha dotada una provisió de 175.300,95 euros corresponent a un pagament per certificació bancària falsa. 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.

L'Entitat no té contractat externament, durant l'exercici 2022, l'assessorament en matèria de compliment de la normativa de protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals. Per aquest motiu, com a procediment d'auditoria, es va sol·licitat a l'Entitat la resposta a un qüestionari per valorar el compliment de la normativa esmentada, que aquesta va trametre el 19 de juny de 2023. No obstant això, el darrer Informe de situació sobre l'adequació a la normativa vigent en matèria de protecció de dades emès per l'assessor contractat l'any anterior per a la revisió d'aquesta normativa, de data 11 de juny de 2021, manifestava un conjunt de deficiències i les necessitats a esmenar-les, com per exemple: la necessitat de concretar els terminis de conservació indicats en cadascuna de les activitats de tractament, deficiències puntuals en el compliment del deure d'informació, la designació formal del delegat de protecció de dades i la realització d'una avaluació d'impacte en privacitat relativa al tractament de dades d'ús de la targeta intermodal. L'Entitat ens ha informat que està treballant per corregir aquestes deficiències de seguretat, però que en l'actualitat únicament ha assolit un dels punts a esmenar. Per aquest motiu, no és possible assegurar, raonablement, que l'Entitat compleix adequadament, durant l'exercici 2022, amb la normativa vigent en matèria de protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals que li és d'aplicació.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha obtingut la «Memòria d'activitats del servei de prevenció de l'exercici 2022», de 3 de febrer de 2023, realitzada per l'entitat que assessora sobre la normativa de prevenció de riscos laborals. En aquest informe s'indica que, en data 27 de desembre de 2022, s'ha efectuat la valoració de l'efectivitat de la integració preventiva amb un grau de compliment baix i, per tant, notòriament millorable. Per aquest motiu, considerem que



l'Entitat no compleix, durant l'exercici 2022, en els aspectes significatius amb la normativa sobre prevenció de riscos laborals que li és d'aplicació.

No consta en els comptes anuals adjunts una explicació raonable per la qual un membre de la Comissió Executiva de l'Entitat no ha signat la seva formulació, tal com estableix la normativa aplicable a l'entitat. D'acord amb l'article 24 del Decret 58/2013, de 20 de desembre, d'aprovació dels nous Estatuts del Consorci de Transports de Mallorca, la Comissió Executiva té atribuïdes, entre altres, les gestions i facultats següents: g. Formular els comptes anuals que s'han de sotmetre a l'aprovació del Consell d'Administració.

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 30 de març de 2023 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 5 d'abril de 2023.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de govern és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi



comptable d'entitat en funcionament excepte si l'òrgan de govern té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un grau alt de seguretat, però no garanteix que una auditoria duta a terme de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan de govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, que ha fet l'òrgan de govern, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament.



Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

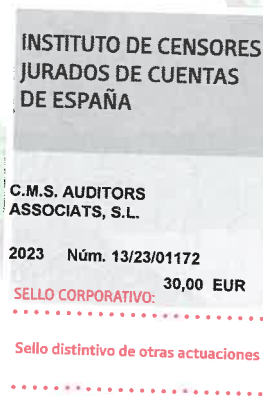
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de fer l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, com també qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

C.M.S. Auditors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 27 de juny de 2023



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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA