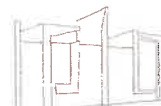


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 DE:

SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA
(SFM)



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

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 2020, 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 2020, 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:

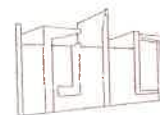
Limitacions a l'abast

Els epígrafs «II. Immobilitzat material» i «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenten un saldo de 352.930.907,65 euros (367.212.918,98 euros a l'exercici anterior) i 1.383.186,49 euros (1.448.286,36 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 incrementat l'import dels deterioraments registrats globalment. A més, figuren registrats en els epígrafs esmentats altres deterioraments, per import



de 80.760.485,00 euros (87.979.055,65 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 99.041.586,38 euros (106.260.157,03 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 218.333.092,63 euros (225.510.739,14 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 37.207.351,56 euros (30.643.281,88 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 -25.327.494,26 euros (-25.394.183,31 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, 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.



Excepció

L'epígraf «3. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 32.806.621,18 euros (40.546.959,49 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou un import de 2.355.663,38 euros (2.468.265,54 euros a l'exercici anterior) que, d'acord amb la nota «18. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria ajunta, correspon a deutes transformables en subvencions per transferències de capital rebudes de la CAIB els exercicis 2016, 2019 i 2020 (exercicis 2016 i 2019 al tancament de l'exercici anterior). No obstant això, durant l'exercici 2020, s'ha tramitat una modificació per incorporació de romanent d'exercicis anteriors per finançar inversions per import de 7.304.476,18 euros. Per altra banda, el pressupost inicial de l'exercici 2021 inclou ingressos del capítol «VIII. Actius financers» pel romanent previst de 2020 de transferències de capital rebudes de la CAIB, per import de 4.119.711,00 euros i, a més, durant l'exercici 2021 s'ha tramitat una modificació per incorporació de romanent de l'exercici anterior per finançar inversions per import de 3.144.265,96 euros. Per tant, al tancament dels exercicis 2019 i 2020 part de les transferències de capital rebudes no s'havien aplicat íntegrament a la seva finalitat i, per això, no pertoca que estiguin classificades en el patrimoni net. Les subvencions de capital que al tancament de l'exercici no han estat destinades a la seva finalitat i que seran objecte d'incorporació a l'exercici següent s'han de classificar com a deutes transformables en subvencions 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 4.908.313,58 euros (4.836.210,64 euros al tancament de l'exercici anterior) i l'epígraf «II. Deutes a curt termini» del passiu 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'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Plec de prescripcions tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

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

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió 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 2020, SFM té un Fons Propis positius per import d'12.497.249,80 euros, amb una millora respecte al final de l'exercici 2019 (-6.111.419,53 euros) de 18.608.669,33 euros en el desequilibri en els Fons propis i que 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 contretes 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 2020, un fons de maniobra negatiu per import de -20.204.103,59 euros (-26.264.852,03 euros al tancament de l'exercici anterior). A més, cridem l'atenció sobre la memòria de la liquidació del pressupost de 2020 i la liquidació del pressupost d'ingressos adjuntes, en les quals es mostra que el 88,4% del total d'ingressos meritats durant l'exercici 2020 corresponen a la CAIB en concepte de transferències corrents (27.333.574,62 euros), de transferències de capital (29.917.102,89 euros) i d'un préstec reintegrable (15.641.187,66 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 75.260.963,49 euros (89.961.114,70 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 29.013.362,31 euros (31.885.363,60 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 22,1% del total de l'actiu de l'Entitat (24,0% del total de l'actiu a l'exercici 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 2015, 2016, 2018, 2019 i 2020, cinc préstecs reintegrables, de la CAIB per un nominal de 115.631.090,19 euros, dels quals queda un import de 56.789.215,45 euros pendents d'amortitzar al tancament de l'exercici 2020. 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 «5. Immobilitzat material» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que més enllà de les cobertures per responsabilitat civil i obligatòria de viatgers, Serveis Ferroviaris de Mallorca no té contractades pòlisses d'assegurança en relació al seu immobilitzat. Aquest fet suposa una debilitat significativa de control intern atès que no està garantida la salvaguarda d'aquests actius. 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 l'Entitat ha estat inclosa en 2017 en un procediment inspector iniciat per l'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT) 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



Auditores

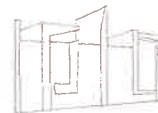
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 Econòmic-Administratiu Central i actualment s'està pendent de l'emplaçament per presentar al·legacions. 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 presentar 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 contenciós-administrativa contra la resolució esmentada del TEAC davant l'Audiència Nacional. El dia 24 de maig de 2021 s'ha signat 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. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «14. Provisions i contingències» de la memòria adjunta, en la quals s'indica que l'Advocacia de la Comunitat de les Illes Balears duu les demandes judicials de l'ens. Actualment, SFM té 21 demandes, de les quals hi ha 6 en tràmit de resolució desestimatòria. De les 21 demandes, 13 són socials i les 8 restants són relatives a la contractació pública, reclamació d'interessos de demora, indemnització per danys. SFM no ha provisionat ninguna quantitat per aquest concepte al no poder quantificar-les o no tenir un import significatiu (major de dotze mil euros). La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «18. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, que indica que, en general, SFM no rep donacions o llegats de tercers, ni subvencions de capital d'organismes diferents a la CAIB. En el procés de tramitació del pressupost de 2020, la CAIB va preveure el traspàs de 10.000.000,00 euros de l'ens Ports de les Illes Balears a SFM en concepte de transferència de capital a SFM, quantitat que la pròpia CAIB ha compensat amb amortitzacions de préstecs reintegrables en el mateix exercici 2020. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «21. Actius no corrents mantinguts per a la venda i operacions interrompudes» de la memòria adjunta, que indica que l'Entitat no manté, en general, en el seu balanç, Actius no Corrents mantinguts per a la venda, produint-se una situació excepcional a 31 de desembre de 2018 i 2019, al haver-se reclassificat en aquest epígraf, per import de 3.540.292,98 euros, el material mòbil dièsel que SFM decidí posar a la venda en 2018 per no ser necessari per a la explotació del servei. El saldo a 31 de desembre de 2020 en aquests comptes és d'1.741.364,19 euros. Mitjançant acord del Consell d'Administració de data 22 de febrer de



2018 es va licitar una darrera subhasta (expedient 5/2018), en la qual es va intentar vendre la resta de material dièsel coordinant la retirada d'aquest material amb l'efectiva posada en marxa de tota la xarxa electrificada que estava prevista per a finals del 2018. Aquesta darrera subhasta es va declarar deserta pel Consell d'Administració d'SFM en la seva sessió de data 19 de juliol de 2018. Després d'aquesta subhasta fallida, l'àrea de material mòbil va difondre un dossier informatiu per potencials interessats, Arrel d'aquesta difusió es va interessar en el material KENYA RAILWAYS (KR), empresa pública depenent del Govern Kenyà, representants de la qual en el mes de setembre de 2018 es posen en contacte amb Serveis Ferroviaris de Mallorca. En data 7 de febrer de 2019, el Consell d'Administració acordà la ratificació de les actuacions de negociació de SFM amb KR i el inici del procediment d'adjudicació directa, demanant a KR que presentés una oferta formal a SFM en relació a aquesta operació. A partir de la data del 6 de març de 2020, Kenya Railways i SFM negociaren el redactat del document que, en caràcter de carta de crèdit, havia de permetre donar data d'inici dels terminis de lliurament de les primeres unitats i garantir la recuperació de despeses incorregudes en cas de desistiment del contracte per part del comprador. Previ pagament de la quantitat de 4.489.789,58 euros, en el mes de juliol de 2020 es va produir un primer lliurament de material mòbil dièsel. En el mes de febrer de 2021, previ pagament de la resta de l'operació per import de 5.154.154,82 euros, es produí el lliurament de les unitats i recanvis pendents. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «22. Fets posteriors al tancament de l'exercici 2020» de la memòria adjunta, que indica que Serveis Ferroviaris de Mallorca disposa de diversos immobles (pisos, locals i pàrquings) a la localitat de Maó (veure punt 6.3.1 d'Inversions Immobiliàries) que inicialment estaven destinats a ser venuts per recuperar el cost de la inversió en la construcció de l'Estació d'Autobusos. Tal i com es comenta al mateix punt 6.3.1 en data 12 de maig de 2021 s'ha signat escriptura de cessió gratuïta de 4 habitatges, 6 locals i 12 pàrquings a l'IBAVI, amb el condicionament obligatori a aquest ens a executar les obres de rehabilitació dels habitatges existents i a la conversió dels quatre locals existents en les plantes 1 i 2 de l'edifici en sis habitatges (tres per planta), així com a adjudicar en règim de lloguer els 10 habitatges resultants en un termini màxim de cinc anys des del dia de signatura de l'escriptura. L'incompliment d'aquesta circumstància actuaria com a condició resolutòria de la cessió. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «23. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, que indica que, en data 19 de març de 2021 s'ha signat un nou contracte de préstec reintegrable entre la CAIB i SFM per 13.522.082,89 euros, import de les amortitzacions d'operacions amb entitats financeres amb venciment den 2021. Aquesta operació, que tampoc merita interessos, es liquidarà en quatre quotes a partir de 22 de març de 2023 fins al seu venciment el 23 de març de 2026. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «23. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, que indica que malgrat en els Estatuts d'SFM aprovats per Decret 44/2015, de 22 de maig, en l'article 4 es detalla que, d'acord amb l'article 24.6 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, SFM té el caràcter de mitjà propi i servei tècnic de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de la resta d'organismes de dret públic o dret privat integrats en el sector instrumental de la Comunitat Autònoma que s'hagin de considerar poders adjudicadors, ni en 2019 ni en 2020



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Serveis Ferroviaris de Mallorca ha realitzat cap tipus d'activitat en la que hagi actuat com a mitjà propi o servei tècnic de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de la resta d'organismes de dret públic o dret privat integrats en el sector instrumental de la Comunitat Autònoma. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «24. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que en relació a les possibles conseqüències econòmiques-pressupostàries derivades de la crisi sanitària provocada per la COVID-19, tal i com s'ha comentat en aquesta memòria, hem tingut una davallada d'ingressos de 2.783.000,00 euros, al llarg del 2020, una disminució de les despeses d'energia, (provocada per la disminució de les freqüències) de 239.000,00 euros, també hem tingut un augment de 272.000,00 euros en més servei de neteja, seguretat, productes sanitaris, serveis de taxi als viatgers, mampares de protecció ... L'impacte al 2020 són unes pèrdues de 2.816.000,00 euros. S'estima que en exercicis futurs serà possible reprendre una tendència de creixement en la generació d'aquests ingressos i continuem amb el compromís de assolir despeses necessàries per a mantenir la seguretat dels nostres treballadors i dels viatgers, mantenint o augmentat els serveis de seguretat, vigilància o el subministrament de material de protecció del treballadors i viatgers. 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.

A les Actes del Consell d'Administració de l'Entitat, fins a la darrera que se'ns ha aportat, que és la número 59, de data 6 de juliol de 2021, no consta l'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2019 amb la proposta d'aplicació del resultat obtingut, segons els comptes anuals formulats per import de 8.668.769,14 euros, i que l'Entitat ha comptabilitzat durant l'exercici 2020 a l'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net del balanç. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de l'article 18 del Decret 44/2015, de 22 de maig, pel qual s'aproven els nous Estatuts de l'entitat pública empresarial Serveis Ferroviaris de Mallorca (BOIB núm. 77 de 23 de maig de 2015).



Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, 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 7 de juliol de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 8 de juliol de 2021. Aquests comptes anuals varen ser reformulats amb data 18 d'octubre de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 19 d'octubre de 2021.

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. Auditores Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 21 d'octubre de 2021

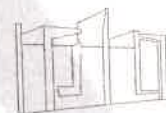
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/01067

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA