



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

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI**  
**2019 DE:**

**SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA**  
**(SFM)**

## **INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019**

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 2019, 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 de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, 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.

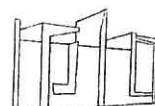
### **Fonament de l'opinió amb excepcions**

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 367.212.918,98 euros (388.623.749,93 euros a l'exercici anterior) i 1.448.286,36 euros (1.513.287,10 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





# Audidores

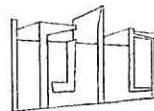
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

de 87.979.055,65 euros, 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 106.260.157,03 euros, en els epígrafs «II. Immobilitzat material» i «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.

No vàrem estar presents en el recompte físic de les existències realitzat per l'Entitat al 31 de desembre de 2017, atès que a aquesta data no havíem rebut l'encàrrec de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears per realitzar l'auditoria dels comptes anuals de l'Entitat de l'exercici 2018 i no vàrem poder verificar les quantitats d'existències a aquesta data mitjançant l'aplicació de procediments alternatius d'auditoria. Atès que les existències inicials formen part de la determinació del resultat de les operacions i dels fluxos d'efectiu, no hem pogut determinar si hagués estat necessari realitzar ajustos al resultat de l'exercici 2018 i als fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació de l'estat de fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2018, que figuren com a xifres comparatives dels comptes anuals adjunts.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo de 227.979.004,68 euros (228.482.309,43 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 30.643.281,88 euros (27.707.797,77 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 -25.394.183,31 euros (-27.501.750,36 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. Tots els elements materials de l'actiu no corrent han estat finançats 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





# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES Y RADICAL  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

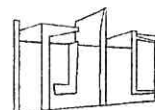
i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que tots els saldos de les donacions i les subvencions de capital estan correctament classificats a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt o, en el seu cas, l'import que hauria de figurar com a deutes 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.

## Excepcions

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo de 227.979.004,68 euros (228.482.309,43 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou un import de 30.139.977,13 euros (28.987.005,45 euros a l'exercici anterior) que, d'acord amb la memòria sobre la liquidació del pressupost adjunta, correspon a transferències de capital rebudes de la CAIB durant l'exercici 2019. No obstant això, al tancament de l'exercici 2019, va quedar un crèdit pressupostari al capítol «VI. Inversions reals» per import de 9.504.176,82 euros (3.453.443,13 euros al tancament de l'exercici anterior), pel qual es tramitarà a l'exercici següent una modificació per incorporació de romanent per finançar noves inversions. Per tant, part de les transferències de capital rebudes no s'havien aplicat 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 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 9.504.176,82 euros (3.453.443,13 euros al tancament de l'exercici anterior) i l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt està infravalorat en el mateix import.

L'epígraf «II. Provisions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 1.773.562,05 euros (1.757.596,27 euros al tancament de l'exercici anterior) el qual no correspon a litigis (sí corresponen a litigis 56.465,18 euros al tancament de l'exercici anterior), atès que la resta correspon a provisions per actes d'inspecció de l'Agència Tributària, per import de 1.555.335,53 euros, i a provisions d'interessos relacionats amb expropiacions, per import de 218.226,52 euros (145.795,56 euros a l'exercici anterior). No obstant això, segons la resposta de l'Advocacia de la CAIB, hi ha 31 demandes judicials pendents de resolució (37 procediments a l'exercici anterior). Atès que l'esmentada resposta no indica la probabilitat d'una sentència desfavorable per a l'Entitat, no ens ha estat possible determinar la infravaloració de l'epígraf de provisions esmentat. A més, la informació que figura a la nota «14. Provisions i contingències» de la memòria adjunta és insuficient, atès que no inclou per a cada provisió i contingència una breu descripció, l'evolució previsible, així com els factors dels quals depèn, una estimació quantificada dels possibles efectes en els estats financers i, en cas que no es pugui realitzar, informació sobre aquesta impossibilitat i incerteses que la motiven, en què s'assenyalin els riscos màxims i mínims i, en el cas excepcional en què una provisió no s'hagi pogut registrar en el balanç perquè no pot ser valorada de forma fiable, addicionalment s'han d'explicar els motius pels quals no es pot fer la dita valoració.





# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019 adjunt, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, resulta incoherent amb altres estats comptables dels comptes anuals; 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. En conseqüència, per tal que sigui coherent amb els altres estats comptables dels comptes anuals, l'epígraf «1. Resultat de l'exercici abans d'imposts» està infravalorat en un import de 71.185,32 euros, l'epígraf «2. Ajustos del resultat» està infravalorat en un import de 15.965,78 euros, l'epígraf «3. Canvis en el capital corrent» està infravalorat en un import de 359.066,24 euros, l'epígraf «4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació» està infravalorat en un import de 65.327,79 euros, l'epígraf «6. Pagaments per inversions» està infravalorat en un import de 162.762,02 euros, l'epígraf «7. Cobraments per desinversions» està infravalorat en un import de 2.573.741,66 euros, l'epígraf «9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni» sobrevalorat en un import de 5.182.942,03 euros i l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» infravalorat en un import de 1.934.893,22 euros.

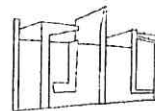
La memòria dels comptes anuals adjunts, corresponents a l'exercici 2019, no inclou, a la nota «22. Fets posteriors al tancament de l'exercici 2019», un fet econòmic significatiu ocorregut després de la data de tancament dels comptes anuals i del qual pertoca donar la corresponent informació. Aquest fet posterior és que, en data 11 de febrer de 2020, Ports de les Illes Balears ha transferit la quantitat de 10.000.000,00 euros a l'entitat Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM) per donar compliment a la Resolució de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors, de data 11 de febrer de 2020, per la qual s'acorda la transferència de deu milions d'euros a càrrec de l'entitat Ports de les Illes Balears a favor de l'ens Serveis Ferroviaris de Mallorca en compliment del que preveu l'article 42 de la Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020.

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.





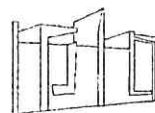
## Paràgrafs d'èmfasi

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 2019, SFM té un fons propis negatius per import de 3.640.292,98 euros, amb una millora respecte al final de l'exercici 2018 (12.358.846,41 euros) de 8.668.769,14 euros en el desequilibri en els fons propis. No obstant aquesta situació, 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 2019, un fons de maniobra negatiu per import de 25.985.312,07 euros (49.952.169,78 euros al tancament de l'exercici anterior). A més, cridem l'atenció sobre la memòria de la liquidació del pressupost de 2019 i la liquidació del pressupost d'ingressos adjuntes, en les quals es mostra que el 90,8% del total d'ingressos meritats durant l'exercici 2019 corresponen a la CAIB en concepte de transferències corrents (29.328.137,51 euros), de transferències de capital (30.139.977,13 euros) i d'un préstec reintegrable (18.540.893,62 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 89.961.114,70 euros (104.621.247,73 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 31.885.363,60 euros (26.942.049,20 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 24,0% del total de l'actiu de l'Entitat. 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 i 2019, quatre préstecs reintegrables de la CAIB per un nominal de 99.989.902,53 euros, dels quals queda un import de 61.510.279,99 euros pendents d'amortitzar al tancament de l'exercici 2019. 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 s'ha modificat en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre les notes «12. Situació fiscal» i «14. Provisions i contingències» de la memòria adjunta, en les quals s'indica que l'Entitat ha estat inclosa 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 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. En relació amb el nou procediment, el dia 14 de setembre de 2017 es





# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 ha posat de manifest l'expedient perquè la SFM presentés les al·legacions corresponents. El dia 19 de març de 2019 SFM ha presentat per via electrònica l'escrit d'al·legacions, el qual, a la data de formulació dels presents comptes anuals està pendent de resolució. Per aquest concepte l'Entitat, durant l'exercici 2017, va dotar una provisió per a riscos i despeses per import de 1.555.335,53 euros. La nostra opinió no s'ha modificat 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. També indica que 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. No obstant això, aquesta darrera subhasta es va declarar deserta. En data 7 de febrer de 2019, l'Entitat acordà la ratificació de les actuacions de negociació de SFM amb Kenya Railways i l'inici del procediment d'adjudicació directa, demanant a Kenya Railways que presentés una oferta formal a SFM en relació a aquesta operació. El Consell d'administració de l'Entitat, en reunió del 17 d'abril de 2019: acordà: «...Adjudicar el contracte patrimonial CP 1/2019 per a la venda de determinat material mòbil dièsel del parc de SFM (12 unitats dièsel dobles -DMUs- i 5 remolcs) amb les corresponents peces de parc i recanvis, per un preu de 10.130.393,84 euros (imposts exclosos), de conformitat amb l'oferta presentada per l'adjudicatari Kenya Railways». Entre els dies 17 i 24 de febrer de 2020 s'han dut a terme unes noves reunions de negociació entre Kenya Railways i SFM que s'han concretat en la signatura d'un nou document de compravenda en data 6 de març de 2020. S'han eliminat algunes de les unitats més antigues, modificat feines complementàries i s'establí un calendari d'actuacions. El preu acordat en aquest document és de 9.643.944,41 euros. A partir de la data del 6 de març, Kenya Railways i SFM estan negociant el redactat del document que, en caràcter de carta de crèdit, permetrà donar data d'inici dels terminis de lliurament de les primeres unitats i garantir la recuperació de despeses incorregudes en cas de desestiment del contracte per part del comprador. Es preveu la formalització d'aquets document en breu i, que en conseqüència, els trens es puguin lliurar a Kenya Railways en 2020 imputant a aquest exercici el resultat de la operació.. 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 2019» de la memòria adjunta, que indica que, en data 14 de març de 2020 s'ha publicat al BOE el RD 463/2020, de 14 de març, pel qual es declara l'Estat d'Alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada pel COVI-19. La Disposició Addicional d'aquest RD suspèn





# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

finalitzacions i interromp terminis per a la tramitació dels procediments de contractació de les entitats del Sector Públic. Si be això ha provocat que determinats procediments de licitació es vessin afectats, la prestació del servei de transport no s'ha vist afectada donat que SFM ha pres les mesures adients per garantir aquesta prestació als usuaris. Les variacions de despesa associades a la citada crisi sanitària no es preveuen significatives dins dels capítols I (despesa de personal) i II (despeses en bens i serveis) i es preveu que SFM no pateixi desfases pressupostaris en aquest capítols. Per contra, la forta disminució dels viatgers de fins el 95% en els primers moments de la declaració de l'Estat d'Alarma i la suspensió de la facturació per cessió d'espais que han romàs tancats fins a la finalització de la Fase O, provocaran una disminució d'ingressos estimada entre el 15% i 20% en quant a la prestació de serveis de transport i ingressos patrimonials. A data de formulació d'aquests comptes anuals, afectats encara per l'Estat d'Alarma, no es disposa encara de la informació necessària per avaluar l'impacte concret sobre el finançament d'SFM en 2020. En funció de les dades d'evolució d'ingressos i despeses en els propers tres mesos es prendran les decisions necessàries i es prendran mesures per corregir els possibles dèficits de finançament corrent en l'exercici en curs. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

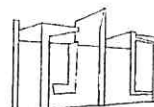
Cridem l'atenció sobre la nota «23. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, que indica que, en data 31 de març de 2020 s'ha signat un nou contracte de préstec reintegrable entre la CAIB i SFM per 15.641.187,66 euros, import de les amortitzacions d'operacions amb entitats financeres amb venciment en 2020. Aquesta operació, que no merita interessos, s'ha de liquidar en quatre quotes a partir de 31 de març de 2022 fins al seu venciment el 31 de març de 2025. 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 2018 ni en 2019 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.

## 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.





# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

## Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, 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 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 nostra auditoria i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estariem obligats a informar-ho.

No tenim res que informar referent a això.

## Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

L'òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 13 de maig de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 14 de maig de 2020.

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.





# Audidores

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 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.**

**Miquel Monserrat Adrover**

Palma, a 1 de setembre de 2020

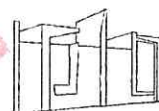
INSTITUTO DE CENSORES  
JURADOS DE CUENTAS  
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00937

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos  
a la auditoria de cuentas



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

**Audidores**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA