



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

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

**CONSORCI DE TRANSPORTS DE**  
**MALLORCA**



# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

## INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI DE TRANSPORTS DE MALLORCA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

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 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 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 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 realitza part de la seva activitat al vestíbul de l'Estació 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 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

# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.

L'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 8.645.400,81 euros (4.579.992,60 euros a l'exercici anterior), inclou un import de 349.583,20 euros (198.565,83 euros a l'exercici anterior) que, d'acord amb les registres comptables de l'Entitat, correspon a Serveis Ferroviaris de Mallorca (SFM). No obstant això, d'acord amb la resposta de SFM, al procediment de confirmació de saldos i operacions, l'import pendent de cobrament al tancament de l'exercici 2019 és superior en 299.226,38 euros (de l'exercici anterior és superior en 333.834,68 euros). L'entitat no ha aportat la documentació justificativa adequada i suficient sobre la diferència esmentada ni hem pogut aplicar procediments per poder verificar la raonabilitat de l'import pel qual figura el deute al passiu corrent del balanç. En conseqüència no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que aquest saldo a pagar està correctament valorat al passiu corrent del balanç adjunt o, en el seu cas, l'efecte que aquesta diferència pogués tenir sobre el patrimoni net del balanç adjunt i sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.

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 «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 2019, fons propis negatius per un import de -616.641,72 euros (al tancament de l'exercici anterior també eren negatius per import de -585.009,68 euros), conseqüència del resultat negatiu de l'exercici 2019 per import de -7.814.702,86 euros (-6.674.648,57 euros a l'exercici anterior) i



# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

els resultats negatius d'exercicis anteriors per import de -78.836.617,11 euros (-72.161.968,54 euros a l'exercici anterior), que no s'han compensats 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 -616.641,72 euros (-585.009,68 euros a l'exercici anterior), que a la vegada coincideix amb la suma de les provisions, per import de 585.009,68 euros, classificades a l'epígraf «II. Provisions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, que s'esmenta en el paràgraf següent; i del deteriorament de deutors, per import de 31.632,04 euros, classificat a l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt. 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 6.868.190,84 euros (6.378.874,92 euros a l'exercici anterior) i que les transferències corrents i de capital de la CAIB durant l'exercici 2019 han estat per import de 11.151.621,66 euros i 3.460.640,01 euros, respectivament (a l'exercici anterior per import de 8.281.315,60 euros i 2.031.011,80 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 1.772.066,35 euros corresponent a la devolució de l'IVA dels exercicis fiscals 2016 per import de 585.009,68 euros i de l'exercici actual per import de 1.187.056,67 euros per part de l'Agència Tributaria. Al llarg de l'exercici 2017 l'Agència Tributaria va practicar una liquidació amb una disminució en la devolució de l'IVA de l'exercici fiscal 2016 per import de 585.009,68 euros. En l'exercici 2017 es va dotar provisió per aquesta contingència fiscal que figura en el passiu del balanç a la partida Provisions a curt termini. Aquest fet es va recórrer davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central i està pendent de resolució. També cridem l'atenció sobre la nota «10. Provisions i contingències» de la memòria adjunta indica que la liquidació final implica una disminució de la devolució sol·licitada per import de 577.723,95 euros i 7.285,73 euros en concepte d'interessos. 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'entorn normatiu que regula la protecció de dades de caràcter personal es troba representat per la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de Protecció de Dades Personals i garantia dels drets digitals i el Reglament (UE) 2016/679 del Parlament Europeu i del Consell de 27 d'abril de 2016.



# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Per donar resposta a les obligacions que imposen aquestes normes, el Consorci va contractar els serveis d'una Entitat especialitzada en aquesta matèria. El resultat d'aquesta actuació ha posat de manifest un conjunt de deficiències significatives. Si bé el Consorci manifesta que ha iniciat actuacions per solucionar una part d'aquestes deficiències, encara no consta l'esmena definitiva, i per tant, no és possible assegurar, raonablement, que l'entitat compleix; adequadament, amb les normes vigents en matèria de protecció de dades de caràcter personal durant l'exercici 2019.

## 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 dia 1 d'abril de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 3 d'abril de 2020. Aquests comptes varen ser reformulats amb data 2 de juliol de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 3 de juliol 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



# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 aconsegueixen 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.**

**Miquel Monserrat Adrover**

Palma, a 6 de juliol de 2020

INSTITUTO DE CENSORES  
JURADOS DE CUENTAS  
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00534

30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

Informe sobre trabajos distintos  
a la auditoria de cuentas



**CMS AUDITORS  
ASSOCIATS, S.L.**  
R.O.A.C. n° S1036  
PALMA DE MALLORCA

**Auditores**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA