

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 DE:

CONSORCI DE TRANSPORTS DE
MALLORCA



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI DE TRANSPORTS DE MALLORCA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

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 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 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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 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 per import de 18.506.192,73 euros (8.942.598,30 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou saldos de proveïdors, creditors varis i deutes amb administracions públiques per imports de 8.463.360,18 euros, 3.438.755,17 euros i 6.604.077,38 euros, respectivament (a l'exercici anterior 1.408.925,23 euros, 930.882,91 euros i 6.602.790,16 euros, respectivament). Formant part del saldo de proveïdors i creditors varis s'inclou una previsió de despeses per import global de 12.033.234,75 euros (4.293.477,37 euros al tancament de l'exercici anterior), que correspon, segons el treball realitzat, a factures pendents de rebre per import de 5.315.040,75 euros i a la compensació econòmica extraordinària als operadors de transport, per import de 6.718.194,00 euros, en virtut del Decret Llei 13/2020, de 23 de novembre de 2020, pel qual s'estableixen mesures urgents per pal·liar els efectes de la situació creada per la COVID-19 en l'àmbit dels contractes de concessió de serveis de transport públic regular de persones per carretera d'ús general. No hem rebut resposta satisfactòria del procediment d'auditoria de confirmació de saldos i transaccions dels creditors circularitzats i no hem pogut aplicar procediments alternatius satisfactoris per verificar la raonabilitat del saldo que presenten al tancament de l'exercici 2020 els epígrafs esmentats. A més, a data d'aquest informe, no consta que s'hagin cancel·lat d'aquestes previsions de despesa un import de 7.942.286,22 euros. En conseqüència, no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat dels saldos de creditors comercials que figuren classificats a l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, per un import net de 7.942.286,22 euros, ni de l'efecte, si és el cas, sobre el compte de de pèrdues i guanys adjunt.

Excepcions

L'epígraf «VI. Altres aportacions de socis» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo per import de 96.936.419,25 euros (86.034.678,25 euros al tancament de l'exercici anterior) que correspon a aportacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a finançar l'activitat que suposa l'objecte de l'Entitat. L'article 3 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears estableix que les entitats que integren el sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears estan sotmeses als principis de legalitat, servei a l'interès general, eficàcia, eficiència, estabilitat i transparència. Així, atès que l'Entitat ha rebut aquestes transferències per finançar la realització d'activitats d'interès públic o general, aquestes aportacions s'havien de registrar i d'imputar al resultat de l'exercici d'acord amb la norma «18a Subvencions, donacions i llegats rebuts» del marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat. En conseqüència, l'epígraf «VI. Altres aportacions de socis» del balanç, al tancament de l'exercici 2020, està sobrevalorat en un import de 96.936.419,25 euros (86.034.678,25 euros al tancament de l'exercici anterior), l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» està infravalorat en un import de 10.901.741,00 euros (7.783.070,82 euros al tancament de l'exercici anterior), l'epígraf «V. Resultats d'exercici anteriors» està infravalorat



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPANA

en 86.034.678,25 euros (78.251.607,43 euros al tancament de l'exercici anteriors). A més, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys està infravalorat en 10.901.741,00 euros (7.783.070,82 euros al tancament de l'exercici anterior) i el resultat de l'exercici infravalorat en 10.901.741,00 euros (7.783.070,82 euros al tancament de l'exercici anterior).

L'Entitat va rebre, en el mes d'agost de l'exercici 2020, segons la resposta de l'assessor fiscal, una comunicació d'inici d'actuacions de comprovació i d'investigació per part de l'Agència Estatal d'Administració Tributària en relació a l'Impost sobre el Valor Afegit de l'exercici 2017 amb els mateixos raonament que el procediment corresponent a l'exercici 2016. En data 20 d'abril de 2021 es va firmar l'acta en disconformitat d'aquest procediment, del que resulta un deute en la liquidació provisional de 473.117,69 euros de quota i 60.637,97 euros d'interessos de demora. En data 10 de maig de 2021 l'Entitat va presentar un escrit d'al·legacions sobre l'acta anterior, que està pendent de resposta. L'Entitat no ha registrat, al tancament de l'exercici 2020, cap provisió pels possibles efectes econòmics d'aquest procediment d'inspecció, així com tampoc no s'inclou la corresponent informació sobre aquesta contingència a la memòria dels comptes anuals adjunts. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, s'han de reconèixer com a provisions els passius que, complint la definició i els criteris de registre o reconeixement comptable, resultin indeterminats respecte al seu import o a la data en què s'han de cancel·lar. L'estimació realitzada d'interessos meritats és de 17.790,52 euros corresponents a l'exercici 2020 i 36.528,40 euros corresponents a exercicis anteriors. En conseqüència, l'epígraf «V. Resultat d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 509.646,09 euros, l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en 17.790,52 euros i l'epígraf «I. Provisions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç està infravalorat en 527.436,61 euros. A més, l'epígraf «15. Despeses financeres» del compte de pèrdues i guanys adjunt està infravalorat en 17.790,52 euros i el resultat de l'exercici 2020 sobrevalorat en el mateix import.

La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou informació suficient sobre les conseqüències derivades de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, que és un fet molt significatiu, atès que únicament indica, dins la nota «15. Altra informació», que la declaració de l'estat d'alarma ha suposat l'aplicació de determinades mesures i en especial la restricció de la mobilitat de les persones; mesura que ha implicat una disminució dels ingressos corresponents a la venda dels diferents títols de transport públic regular de viatgers així com una reducció de l'oferta del transport públic regular de viatgers; i que a data actual és impossible determinar l'efecte econòmic causat pel virus Covid-19. L'Entitat hauria de descriure a la memòria aquest fet i hauria d'incloure l'impacte que el COVID-19 ha tingut durant l'exercici 2020 i l'estimació dels efectes que tindrà en la seva activitat futura i que pot afectar a qüestions com ara la continuïtat del negoci, els plans de liquiditat, la cadena de subministrament, la mobilitat dels treballadors, etc. En el supòsit que no sigui possible estimar els efectes futurs, s'hauria d'incloure una manifestació expressa sobre aquesta qüestió, conjuntament amb els motius i condicions que provoquen l'esmentada impossibilitat d'estimació.



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 2020, fons propis negatius per un import de -6.074.829,20 euros (al tancament de l'exercici anterior també eren negatius per import de -913.839,21 euros), conseqüència del resultat negatiu de l'exercici 2020 per import de -16.062.730,99 euros (-7.869.207,03 euros a l'exercici anterior) i els resultats negatius d'exercicis anteriors per import de -86.948.517,46 euros (-79.079.310,43 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 -6.074.829,20 euros (-913.839,21 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 4.085.182,18 euros (6.868.190,84 euros a l'exercici anterior) i que les transferències corrents i de capital de la CAIB durant l'exercici 2020 han estat per import de 10.901.741,00 euros i 4.692.673,90 euros, respectivament (a l'exercici anterior per import de 11.151.621,66 euros i 3.460.640,01 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 2.691.244,57 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 2.106.234,89 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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 la seva resolució no ha estat favorable, per tant, s'ha interposat recurs davant l'audiència nacional. 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. A més en aquesta mateixa nota, s'indica que, al llarg de l'exercici s'ha realitzat una dotació 175.300,95 euros corresponent a un pagament erroni al proveïdor Empresa Martin SA a causa de la suplantació de la identitat d'aquest proveïdor i la presentació en el seu nom d'una certificació bancària falsa. Es va interposar la corresponent denuncia davant la policia nacional i actualment s'està investigant aquest fet per depurar responsabilitats. 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 té implantats els registres i els procediments necessaris per donar compliment a la normativa vigent en matèria de protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals. No obstant això, l'Informe de situació sobre l'adequació a la normativa vigent en matèria de protecció de dades emès per l'assessoria contractada per a la revisió d'aquesta normativa, de data 11 de juny de 2021, manifesta un conjunt de deficiències i la necessitat d'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. Per aquests motius, no és possible assegurar, raonablement, que l'Entitat compleix adequadament, durant l'exercici 2020, amb les normes vigents en matèria de protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals que li és d'aplicació.



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 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 dia 30 de març de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 15 d'abril 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.



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. Auditores Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 18 de juny de 2021

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

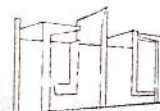
C.M.S. AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.

2021 Núm. 13/21/00629

30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

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