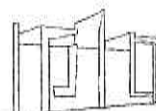


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2018 DE:

SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA
(SFM)



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018

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 2018, 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.

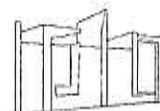
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2018, 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 388.638.764,26 euros (386.604.990,35 euros a l'exercici anterior) i 1.513.287,10 euros (1.578.287,84 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



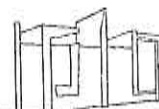
Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 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, que figuren a les xifres comparatives de l'epígraf «II. Existències» de l'actiu corrent del balanç adjunt per un import de 1.215.949,44 euros, 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 hem pogut 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 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, així com a les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo de 228.482.309,43 euros (227.203.101,75 euros al tancament de 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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

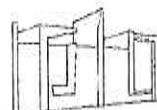
estableix el marc normatiu esmentat. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que tots els saldos de les donacions i les subvencions de capital estan correctament classificats a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» 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.

Excepcions

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta a les xifres comparatives de l'exercici anterior un import de 254.369,10 euros, que inclou classificat un saldo creditor de 4.710.723,76 euros, corresponent al deute de l'Entitat amb la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) pel finançament rebut del Fons de liquiditat autonòmica. El marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat estableix que llevat que una norma disposi el contrari de manera expressa, no es poden compensar les partides de l'actiu i del passiu o les de despeses i ingressos, i s'han de valorar separatament els elements integrants dels comptes anuals. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt i de l'epígraf «Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt estan infravalorades en un import de 4.710.723,76 euros.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo de 228.482.309,43 euros (227.203.101,75 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou un import de 28.987.005,45 euros que, d'acord amb la memòria sobre la liquidació del pressupost adjunta, correspon a transferències de capital rebudes de la CAIB durant l'exercici 2018. No obstant això, al tancament de l'exercici, va quedar un crèdit pressupostari al capítol «VI. Inversions reals» per import de 3.453.443,13 euros (6.538.186,87 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 3.453.443,13 euros (6.538.186,87 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 1.757.596,27 euros del qual, únicament, correspon a litigis un import de 56.465,18 euros, 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 d'interessos relacionats amb expropiacions, per import de 145.795,56 euros. No obstant això, segons la resposta de l'Advocacia de la CAIB, hi ha 37 procediments judicials pendents de resolució. 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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.

L'Entitat, d'acord amb l'art. 4 dels estatuts de l'Entitat aprovats pel Decret 44/2015, de 22 de maig, pel qual s'aproven els nous Estatuts de l'entitat pública empresarial Serveis Ferroviaris de Mallorca, 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. La memòria adjunta no inclou la informació que estableix l'art. 32.2.b. de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), respecte al compliment del requisit de que més del 80 per cent de les activitats de l'Entitat es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec. La LCSP estableix que el compliment efectiu d'aquest requisit ha de quedar reflectit en la memòria integrant dels comptes anuals de l'ens destinatari de l'encàrrec i, en conseqüència, ha de ser objecte de verificació per l'auditor de comptes en la realització de l'auditoria dels comptes anuals esmentats de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, 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.

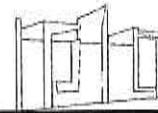
Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

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 2018, l'Entitat té un fons propis negatius per import de 12.300.960,28 euros, amb una millora respecte al final de l'exercici 2017 (que eren negatius per import de 15.048.385,98 euros) de 2.747.425,70 euros en el desequilibri en els fons propis. No obstant això, la societat te garantit en tot moment les seves necessitats de fons per part de la CAIB, qui prestarà el recolzament financer necessari per possibilitar el compliment dels compromisos i obligacions de pagament contraetes per l'Entitat i assegurar així la continuïtat de les seves operacions. En conseqüència, la Direcció de l'Entitat 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 2018, un fons de maniobra negatiu per import de 49.909.298,98 euros (35.883.293,16 euros al tancament de l'exercici anterior). A més, cridem l'atenció sobre la memòria de la liquidació del pressupost de 2018 i la liquidació del pressupost d'ingressos adjuntes, en les quals es mostra que el 91,1% del total d'ingressos meritats durant l'exercici 2018 corresponen a la CAIB en concepte de transferències corrents (27.700.776,06 euros), de transferències de capital (28.987.005,45 euros) i d'un préstec reintegrable (19.881.612,89 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 104.621.247,73 euros (119.052.605,25 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 26.959.229,26 euros (26.364.543,46 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 24,4% 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 i 2017, tres préstecs reintegrables de la CAIB pe un nominal de 81.449.008,93 euros, dels quals queda un import de 58.361.235,40 euros pendents d'amortitzar al tancament de l'exercici 2018. 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 «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, a l'apartat «2.3. Correcció d'errors / canvis de criteri en l'exercici 2018», en la qual s'aclareixen específicament els ajusts per correcció d'errors fets durant l'exercici 2018 a les xifres comparatives de l'exercici 2017 que figuren en el balanç i al compte de pèrdues i guanys, que afecten a l'actiu no corrent per un import de 177.451,22 euros, a l'actiu corrent per un import de -151.532,89 euros, al patrimoni net per un import de 1.596.405,39 euros, al passiu corrent per import de -1.570.487,06 euros i al resultat de l'exercici 2017 per un import de 1.477.394,45 euros. La nostra opinió no s'ha modificat 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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

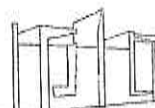
Cridem l'atenció sobre les notes «12. Situació fiscal» i «14. Provisions i contingències» de la memòria adjunta, en les quals s'indica que l'Entitat ha estat inclosa en un procediment inspector iniciat per l'Agència Estatal de l'Administració Tributària en relació amb les obligacions per l'Impost sobre 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. 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. 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 al tancament de l'exercici l'Entitat ha reclassificat en aquest epígraf el material mòbil dièsel que ha decidit posar a la venda per no ser necessari per a la explotació del servei, per import de 3.540.292,98 euros. 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 ha acordat l'inici del procediment d'adjudicació directa d'aquest material, si bé, està pendent de la negociació dels termes definitius del contracte i la seva formalització. 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 20 de març de 2019, s'ha formalitzat una nova operació de préstec reintegrable de la CAIB per import de 18.540.893,59 euros que l'Entitat destinarà al pagament dels venciments de capital dels préstecs de la seva cartera de deute amb entitats financeres en l'exercici 2019. L'amortització d'aquesta nova operació la durà a terme l'Entitat en quatre amortitzacions anuals, la primera de les quals serà el 20 de març de 2021 i així successivament fins al 20 de març de 2024, data de venciment de l'operació, que meritara un interès nominal anual de 0,215% durant tota la vida del préstec. 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 2018, 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.

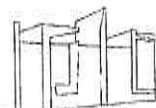
No tenim res que informar referent a això.

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 24 d'abril de 2019 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 29 d'abril de 2019.

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 corresngui, 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.



Auditores

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. Auditadors Associats, S.L.

Miquel Montserrat Adrover

Palma, a 21 d'octubre de 2019

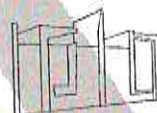
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2019 Núm. 13/19/00835

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº 51036
PALMA DE MALLORCA

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA