



SBERT&ASOCIADOS
AUDITORES, S.L.

03 de Junio de 2016

A petición de:

INTERVENCIÓ GENERAL DE LA CAIB

CONSELLERIA D'HISENDA I PRESSUPOSTS

CARRER PALAU REIAL, 14

07001 PALMA DE MALLORCA

Emitido por:

SBERT Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

Nº R.O.A.C. S1114

C/ FRANCISCO ROVER, Nº 6 - 2º

07003 PALMA DE MALLORCA

**INFORME DE CUMPLIMIENTO DE NORMATIVA
DEL EJERCICIO 2015 DE
SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA**



SBERT & ASOCIADOS
AUDITORES, S.L.

A la Intervención General de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears:

I. DESCRIPCIÓN DEL ALCANCE Y DE LOS OBJETIVOS DEL TRABAJO REALIZADO.

De acuerdo con el encargo recibido de la Intervención General de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears, y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 87 del Decreto Legislativo 1/2005, de 24 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Finanzas de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears y el Pliego de Prescripciones Técnicas para la realización de las auditorías incluidas en el Plan 2014 de auditorías, hemos procedido a analizar el cumplimiento por parte de la entidad SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA en el ejercicio 2015 de la normativa que le resulta de aplicación, con el alcance detallado en el apartado “II. Comentarios sobre el cumplimiento de legislación aplicable” de este Informe.

Nuestra revisión se refiere exclusivamente a la evaluación del cumplimiento por parte de la Entidad de la normativa que le ha resultado de aplicación en el ejercicio 2015. Durante el ejercicio 2015, emitimos nuestro informe relativo a la evaluación del cumplimiento por parte de la Entidad en el ejercicio 2014 de la normativa que le resultaba de aplicación en dicho ejercicio, en el que expresamos una opinión con salvedades.

Nuestro trabajo ha sido realizado de acuerdo con las normas de la Intervención General de la Administración del Estado en cuanto a la preparación de este informe, y tiene por objeto determinar si la entidad SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA ha cumplido adecuadamente durante el ejercicio 2015 con la legislación más importante que le es de aplicación.

De acuerdo con el encargo recibido hemos revisado el cumplimiento de las disposiciones legales más importantes a las que está sujeta la entidad SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA con el objeto de emitir un dictamen sobre si la mencionada Entidad ha cumplido en el ejercicio 2015 de manera adecuada con la legislación más importante relativa a la administración y control de los fondos públicos (especialmente el Decreto Legislativo 1/2005, de 24 de junio por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Finanzas de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears), a la fiscalidad, a la contratación, a la concesión de subvenciones y ayudas, a la protección de datos de carácter personal y a la prevención de riesgos laborales.



SBERT & ASOCIADOS

AUDITORES, S.L.

II. COMENTARIOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGISLACIÓN APLICABLE

Nuestro examen se ha centrado en la revisión del grado de cumplimiento de la siguiente normativa:

1. Legislación de carácter general:
 - a. en los ámbitos presupuestarios (Ley General Presupuestaria),
 - b. mercantiles (Código de Comercio y Ley de Reforma Parcial y de Adaptación de la Legislación Mercantil a las directivas de la Comunidad Económica Europea) y
2. Legislación de carácter autonómico:
 - a. Decreto Legislativo 1/2005, de 24 de junio por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Finanzas,
 - b. Decreto 75/2004, de 27 de agosto, de desarrollo de determinados aspectos de la Ley de Finanzas y de las leyes de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears
 - c. Decreto Legislativo 2/2005, de 28 de diciembre de 2005, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de subvenciones.
 - d. Ley 8/2013, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears.
3. Legislación en materia de contratación pública:
 - a. Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
 - b. Ley 31/2007, de 30 de octubre, sobre procedimientos de contratación en los sectores del agua, la energía, los transportes y los servicios postales.
 - c. Decreto 147/2000, de 10 de noviembre, sobre contratación de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears.
4. Real Decreto 1382/1985, de 1 de agosto, por el que se regula la relación laboral de carácter especial del personal de Alta Dirección.
5. Ley 3/2007, de 27 de marzo, de la Función Pública de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears.



SBERT & ASOCIADOS

AUDITORES, S.L.

6. Ley 7/2010, de 21 de julio, del sector público instrumental de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears.
7. Ley 4/2011, de 31 de marzo, de la buena administración y del buen gobierno de las Illes Balears.
8. Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de Protección de Datos de Carácter Personal; respecto a su aplicación por parte de las entidades objeto de estudio.
9. Ley 13/1995, de 8 de noviembre, de Prevención de Riesgos Laborales; en aquellos aspectos implantados y desarrollados por las entidades.
10. Legislación en materia de fiscalidad:
 - i. Ley General Tributaria.
 - ii. Ley del Impuesto sobre Sociedades.
 - iii. Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.
 - iv. Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

III. RESUMEN DE INCIDENCIAS DETECTADAS

Como conclusión y resumen de nuestro trabajo, pasamos a detallarles los aspectos más significativos relativos a la evaluación que hemos realizado del cumplimiento por parte de la Entidad durante el ejercicio 2015 de la legislación más importante que le es de aplicación. En este sentido, las principales incidencias detectadas son:

1.- Salvedades:

En el análisis de la diferente documentación e información facilitada por la entidad SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA, respecto a los aspectos de mayor importancia a los efectos de valorar el cumplimiento de la normativa vigente aplicable a dicha entidad, no han sido detectados incumplimientos o irregularidades de significación económica que aconsejen su calificación como salvedad en el presente Informe.



SBERT & ASOCIADOS

AUDITORES, S.L.

2.- Párrafo de énfasis:

Sin que afecte a nuestra opinión de auditoría, llamamos la atención respecto de lo señalado en la nota 12.1.11 de la memoria incluida en las cuentas anuales de SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA del ejercicio 2015, en la que se indica que en los ejercicios 2012 y 2013 la Entidad registró ajustes contables con carácter retroactivo (tal y como se explica en la nota 2.3 de las cuentas anuales de cada uno de estos años) y que, por ello, se hizo necesario evaluar la necesidad de presentar declaraciones complementarias y/o sustitutivas, por los mencionados ajustes, referentes a los impuestos de sociedades de los citados ejercicios.

Para analizar los posibles efectos fiscales que podían producirse, la Entidad contrató los servicios de expertos independientes para la elaboración de un informe sobre el impacto fiscal de los ajustes realizados. Las consecuencias que se mencionan en el informe pasan por la sanción por presentación extemporánea de la declaración sustitutiva/complementaria a una posible sanción por infracción fiscal por que no se declaren deducibles algunos de los ajustes realizados en la reformulación.

Igualmente, con los mismos criterios, se está intentando determinar cómo los ajustes con carácter retroactivo registrados en 2015 y en 2014 (informados en la nota 2.3 de las respectivas cuentas anuales) afectan a la presentación de los impuestos sobre sociedades de los ejercicios 2015 y 2014.

En la formulación de estas Cuentas Anuales aún no se ha tomado ninguna decisión al respecto, pendiente de poder hacer las pertinentes consultas a la AEAT, y tampoco se puede hacer ninguna valoración de la magnitud de posibles sanciones al respecto. Por tanto, la conciliación del resultado contable y la base imponible así como la información de las bases imponibles negativas pendientes de aplicar detalladas en la mencionada, podrían verse modificadas por esta circunstancia.

3.- Recomendaciones:

No se han detectado circunstancias que deban ser objeto de recomendación.



SBERT&ASOCIADOS
AUDITORES, S.L.

IV. DICTAMEN

De acuerdo a lo expuesto en el punto "III. RESUMEN DE INCIDENCIAS DETECTADAS" de este informe, en nuestra opinión, la Entidad ha cumplido adecuadamente y razonablemente durante el ejercicio 2015 con la legislación más importante que le resulta de aplicación.

En Palma, a Tres de Junio de Dos Mil Dieciséis

Fdo.: **ANTONIO M. SBERT MUNTANER**
SOCIO