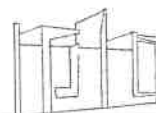




C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2023 DE:

SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023

A l'Òrgan de govern de Serveis Ferroviaris de Mallorca i a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació 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 2023, 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.

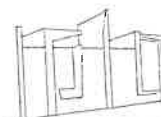
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, 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 362.431.982,00 euros (341.533.651,13 euros a l'exercici anterior) i 1.188.184,21 euros (1.253.184,97 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 adscriuats 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

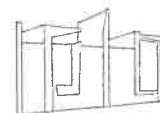


Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

incrementat l'import dels deterioraments registrats globalment. A més, figuren registrats en els epígrafs esmentats altres deterioraments, per import de 71.485.551,65 euros (73.211.458,58 euros a l'exercici anterior), 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 89.766.653,03 euros (91.492.559,96 euros a l'exercici anterior), en els epígrafs «II. Immobilitzat material» i «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç, així com tampoc l'efecte sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo de 298.609.250,45 euros (273.460.270,94 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 31.769.951,28 euros (29.760.289,98 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 -22.970.855,32 euros (-26.151.499,79 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 de les Illes Balears (CAIB), 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. A més, en tot cas s'han de considerar de naturalesa irreversible les correccions valoratives per deteriorament dels elements en la part en què aquests hagin estat finançats gratuïtament. Els elements materials de l'actiu no corrent han estat finançats, majoritàriament, 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 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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació 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 Relacions Exteriors del Govern 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.

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat d'una major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

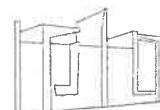
A més de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions», hem determinat que la qüestió clau que es descriu a continuació és la més significativa considerada en la nostra auditoria dels comptes anuals:

Despeses de personal

Descripció

L'Entitat, en el desenvolupament de les seves activitats, destina una part important dels seus recursos a les despeses de personal, atès que d'acord amb la liquidació del pressupost de l'exercici 2023 adjunta, el 32,7% de les despeses corrents corresponen al capítol «I. Despeses de personal» i d'acord amb el compte de pèrdues i guanys adjunt, si es descompten les despeses per amortització de l'immobilitzat, el 37,9% de les despeses d'explotació de l'exercici 2023 corresponen a l'epígraf «6. Despeses de personal», per import d'11.401.630,28 euros.

D'acord amb la informació de la nota «24. Altra informació», durant l'any 2023 varen finalitzar la relació laboral 15 treballadors i es varen dur a terme les proves selectives pel torn lliure i pel torn de promoció interna del personal laboral de Serveis Ferroviaris de Mallorca, corresponent a



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

l'Oferta Pública d'Ocupació 2019 i 2020 (30 places convocades torn lliure i 13 places convocades promoció interna). A més, el 29 de desembre de 2022 es va publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears (BOIB) la convocatòria del procés excepcional d'estabilització per concurs extraordinari de mèrits per cobrir les places de personal laboral de Serveis Ferroviaris de Mallorca i el 19 de setembre, 7 d'octubre i 16 de desembre de 2023 es varen publicar resolucions del director gerent d'adjudicació de llocs de feina del grup B, grup A i grup C, respectivament. En aquesta nota també s'indica que la plantilla mitjana de personal durant l'exercici 2023 ha estat de 163,23 persones treballadores (165,07 persones a l'exercici anterior), dels quals 39,99 eren dones, un 24,5%, i 123,22 homes, el 75,5% (a l'exercici anterior 40,78 eren dones, un 24,7%, i 124,29 homes, el 75,3%).

Aquests factors han motivat que les despeses de personal hagin estat considerades com una qüestió clau de l'auditoria.

Resposta de l'auditor

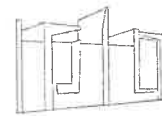
En relació amb aquesta qüestió, els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en la comprensió i la comprovació de l'aplicació efectiva dels sistemes de control intern vinculats a les despeses de personal, que ha dissenyat la Direcció de l'Entitat, als efectes de garantir que es compleixen.

Als efectes de verificar la consistència de les dades registrades, s'han realitzat verificacions de raonabilitat global de les despeses de personal imputades, així com de comprovació de la concordança entre els resums de nòmina mensuals generats pels sistemes de gestió de personal i els sistemes comptables. Així mateix, s'han aplicat procediments destinats a verificar la correcta imputació temporal de les despeses de personal. Igualment, s'han dissenyat proves als efectes d'avaluar el compliment de les obligacions fiscals i de cotització a la seguretat social, contrastant els pagaments realitzats a les administracions públiques amb les obligacions generades pels sistemes de gestió. Addicionalment, s'han realitzat proves de detall amb l'objecte de verificar l'adequat compliment del conveni col·lectiu d'aplicació, retencions d'IRPF i cotitzacions a la seguretat social.

Per últim, hem revisat la informació, relacionada amb les despeses de personal, revelada en la memòria dels comptes anuals adjunts 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.

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 2023, SFM té un Fons propis positius per import de 46.302.143,74 euros, amb una millora respecte al final de l'exercici 2022 (37.767.203,05 euros) de 8.534.940,69 euros en el desequilibri en els Fons Propis. 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

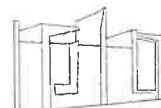


Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

obligacions de pagament concretes 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 2023, un fons de maniobra negatiu per import de 2.184.757,96 euros (un fons de maniobra negatiu per import de 583.342,87 euros al tancament de l'exercici anterior). A més, cridem l'atenció sobre la memòria de la liquidació del pressupost de 2023 i la liquidació del pressupost d'ingressos adjuntes, en les quals es mostra que el 95,9% del total d'ingressos meritats durant l'exercici 2023 corresponen a la CAIB en concepte de transferències corrents (33.466.436,69 euros), de transferències de capital (27.906.201,58 euros) i d'un préstec reintegrable (12.966.527,00 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 33.945.205,28 euros (47.913.136,61 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 72.457.757,58 euros (112.357.737,42 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 20,3% del total de l'actiu de l'Entitat (29,1% del total de l'actiu a l'exercici anterior). 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 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 i 2023, sis préstecs reintegrables de la CAIB per un nominal de 93.518.831,11 euros, dels quals queda un import de 48.530.433,46 euros pendents d'amortitzar al tancament de l'exercici 2023. Per últim, en data 24 de maig de 2024, el Consell de Govern a aprovat un nou préstec reintegrable entre la CAIB i SFM per 12.966.527,00 euros, import de les amortitzacions d'operacions amb entitats financeres amb venciment en 2023. L'amortització es du a terme en quatre quotes anuals a partir de 2026 i està previst un interès nominal anual del 3,225%. El darrer venciment està previst pel 2029. 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 «12. Situació fiscal» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la companyia ha estat inclosa en 2017 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 maig de 2017 es va anunciar l'inici de les actuacions inspectores. No obstant això, 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. Aquestes actuacions són conseqüència de la interpretació feta per l'AEAT sobre la redacció de la Llei de l'Impost donada per la Llei 28/2014 pels exercicis 2015 fins a novembre de 2017, quan la Llei 9/2017 va tornar a modificar-la eliminant completament aquesta possibilitat des de la seva entrada en vigor. En relació amb el nou procediment, el dia 14 de setembre de 2017 es 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. 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



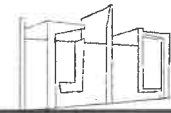
Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

TEAC va posar de manifest l'expedient perquè SFM presentés les alegacions corresponents. El dia 19 de març de 2019 SFM va presentar per via electrònica l'escrit d'alegacions i en data 5 de març de 2021 el TEAC ha notificat l'acord de desestimació de la reclamació. En data 4 de maig de 2021 hem presentat reclamació contenciosa-administrativa contra la resolució esmentada del TEAC davant l'Audiència Nacional. En data 17 de desembre de 2021 se'ns notifica el requeriment de pagament per denegació de la suspensió en via contenciós-administrativa del deute de 2016. En data 28 de gener i 30 de març de 2022 s'ha procedit al pagament de les quantitats reclamades en relació a la inspecció del 2016 (1.555.335,53 euros) i els interessos devengats (101.949,05 euros) respectivament. Per a 23 d'abril de 2024, a l'Audiència Nacional es senyalà data de votació i sentència en relació al procediment de l'IVA de 2016. En data 10 d'abril de 2024, l'Audiència Nacional inicià el procediment de suspensió de la demanda donada l'existència de dues interlocutòries del Tribunal Suprem pendents de sentència sobre situacions amb identitat substancial. Finalment, aquestes sentències donaren la raó al contribuent en el sentit de no considerar com a vinculades al preu les transferències corrents que rebien aquelles empreses de transport i de considerar que la modificació normativa de novembre de 2017 tenia, en efecte, vocació clarificadora. S'està, ara, pendent de senyalament de nova data de votació i sentència per part de l'Audiència Nacional. El dia 24 de maig de 2021 es va signar acta de disconformitat pel concepte tributari IVA de l'exercici 2017, ressenyat en el punt anterior (12.2.1), resultant una quota a ingressar de 2.124.520,32 euros i uns interessos de demora de 287.936,98 euros. En data 22 de juliol de 2021 es va presentar reclamació econòmica-administrativa al Tribunal Econòmic-Administratiu Central contra els actes d'inspecció en relació a l'IVA de 2017 i en data 26 de juliol de 2021 la sol·licitud de suspensió del deute derivat de l'Acord de liquidació de l'IVA 2017. En data 10 de desembre de 2021 es va presentar escrit d'interposició d'alegacions davant el mateix TEAC. En data 20 de febrer de 2024, el TEAC ha acordat desestimar la reclamació confirmant l'acte impugnat. A partir de la notificació, SFM inicià el corresponent procediment contenciós-administratiu davant l'Audiència Nacional contra aquesta resolució desestimàtoria del TEAC en relació a les obligacions d'SFM en l'IVA de l'exercici 2017. El recurs ha estat admès a tràmit per l'Audiència Nacional en data 3 de maig de 2024 i l'escrit de demanda es presentà en data 19 de juny de 2024. Per últim, també en relació a l'IVA de 2017 i després de la sol·licitud d'SFM, en data 21 de juny, la Sala Contenciosa Administrativa de l'Audiència Nacional ha dictat Interlocutòria en relació amb el procediment de l'IVA de 2017 en el qual s'acorda adoptar la mesura cautelar sol·licitada i suspendre sense garantia l'execució de la liquidació del deute de la Inspecció, després d'haver pogut justificar els perjudicis que causaria l'execució d'aquest deute en la situació financera de SFM. 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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

d'auditoria en els termes prevists en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

D'acord amb la nota «9.2.1 j) Informació sobre el període mitjà de pagament a proveïdors segons el que determina la Disposició Addicional tercera, Deure d'informació, de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les relacions comercials» de la memòria adjunta, el període mitjà de pagament a proveïdors de l'exercici 2023 és de 35,47 dies (a l'exercici anterior és de 39,74 dies), per tant, superior al termini màxim de pagament establert a la normativa sobre morositat.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2023, 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.

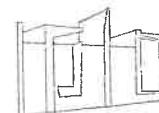
No tenim res que informar referent a això.

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 12 de juliol de 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 12 de juliol de 2024.

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.

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.

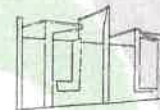
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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 23 d'octubre de 2024



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA