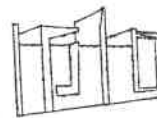




**C.M.S.**  
**AUDITORS ASSOCIATS, S.L.**

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI**  
**2023 DE:**

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



## INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI DE TRANSPORTS DE MALLORCA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023

A l'Òrgan de govern del Consorci de Transports 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 del Consorci de Transports 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.

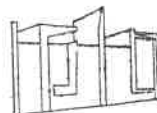
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 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 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:

#### Limitació 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 d'Habitatge, Territori i Mobilitat o amb qui resulti titular de l'esmentat immoble, que reguli el seu ús. A més, l'Entitat va adjudicar, durant l'exercici 2021, un contracte de concessió de serveis per la gestió de la terminal d'autobusos i vestíbuls de l'Estació Intermodal de Palma i manteniment de les parades de transport regular interurbà de Mallorca. El valor estimat d'aquest contracte és de 7.336.800,00 euros i té una durada de 14 anys, amb la possibilitat de dos més de prorroga. L'Entitat controla econòmicament els elements vinculats al contracte, atès que és encarregada del seguiment i l'execució d'aquest, entre els que hi ha el vestíbul de l'Estació

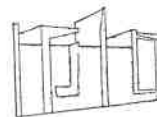


Intermodal de Palma, el qual Serveis Ferroviaris de Mallorca va cedir temporal i gratuïtament a l'Entitat, segons un conveni publicat al BOIB núm. 153, de 30 d'octubre de 2008. L'Entitat no ha aportat cap valoració d'aquesta cessió d'ús ni hem pogut aplicar procediments per determinar el seu valor. Els comptes anuals adjunt no presenten cap efecte econòmic de l'ús o de la cessió 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.

## Excepcions

L'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» i l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt, que presenten al tancament de l'exercici 2023 un saldo de 43.680.882,70 euros i -12.994.518,86 euros, respectivament (a l'exercici anterior 24.340.469,65 euros i -3.032.887,28, respectivament), inclouen ambdós un import de 9.619.417,30 euros, tant com a ingressos com a despeses de l'exercici 2023, que correspon, d'acord amb la nota «13. Operacions amb parts vinculades», a la despesa per la transferència de capital a favor de la CAIB realitzada en compliment de la resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació corresponent a la devolució de romanents d'exercicis anteriors via modificació pressupostària. La resolució del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, de data 28 de novembre de 2023, acorda que el Consorci de Transports de Mallorca (CTM) concedeixi i faci efectiva el més aviat possible una transferència de capital de 9.619.417,30 euros, amb càrrec al romanent al tancament de l'exercici de 2022, a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per finançar parcialment l'adquisició d'un nou edifici d'oficines a Son Fuster. En realitat, el fons d'aquesta operació és retornar a la CAIB transferències de corrent i de capital d'exercicis anteriors no aplicades a la seva finalitat, les quals figuren registrades com a deutes amb administracions públiques en el passiu corrent del balanç adjunt, i, per tant, no suposa ni un ingrés ni una despesa a imputar al compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2023. En conseqüència, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» i l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan sobrevalorats i infravalorats, respectivament, en un import de 9.619.417,30 euros, si bé, l'efecte en el compte de pèrdues i guanys no fa variar el resultat de l'exercici.

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023 adjunt, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament valorades i classificades determinades magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació, dels fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió i dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament, atès que hi ha canvis en el capital corrent, cobraments per desinversions i pagaments per instruments de passiu financer incorrectament valorats. En conseqüència, la partida «d) Creditors i altres comptes a pagar» de l'epígraf «3. Canvis en el capital corrent» està sobrevalorada en un import de 1.411.995,45 euros, la partida «a) Empreses del grup i associades» de l'epígraf «7. Cobraments per desinversions» està infravalorada en un import de 14.032.343,00 euros i la partida «b) Devolució i amortització» de l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» està sobrevalorada en un import de 12.620.347,55 euros. A més, les xifres comparatives de la partida «d) Creditors i altres comptes a



pagar» de l'epígraf «3. Canvis en el capital corrent» estan sobrevalorades en un import de 4.810.746,57 euros, les xifres comparatives de la partida «a) Empreses del grup i associades» de l'epígraf «7. Cobraments per desinversions» estan infravalorades en un import de 9.767.063,91 euros i les xifres comparatives de la partida «b) Devolució i amortització» de l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» estan sobrevalorades en un import de 4.956.317,34 euros.

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**

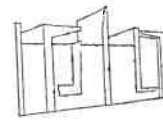
Les qüestions clau d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat d'una major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, 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:

### *Transferències i subvencions rebudes i aplicació a la seva finalitat*

#### Descripció

L'Entitat, per complir amb el seu objecte, durant l'exercici 2023 ha rebut transferències de la Comunitat Autònoma de Illes Balears (CAIB). Al tancament de l'exercici, si aquestes subvencions i transferències no han estat aplicades íntegrament a la seva finalitat s'han de



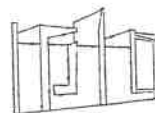
retornar, d'acord amb el punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, que estableix que les transferències correntes rebudes de la CAIB, en la part que no s'hagin destinat a executar despesa de l'exercici, si escau, s'hauran de retornar dins l'exercici següent.

L'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2023, per import de 18.344.331,68 euros (20.186.108,50 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo per import de 6.359.765,04 euros (8.158.053,28 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo per import de 5.317.748,70 euros (4.158.595,27 euros a l'exercici anterior), la partida «6. Altres deutes amb les administracions públiques» de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo per import de 3.504.879,19 euros (14.536.291,94 euros a l'exercici anterior), la partida «b. Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici» de l'epígraf «6. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt presenta un saldo per import de 43.378.284,71 euros (24.340.469,65 euros a 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 saldo per import de 2.238.252,30 euros (2.169.188,88 euros a l'exercici anterior). A més, segons la nota «7. Instruments financers» de la memòria adjunta, les inversions en empreses del grup i associades representen el deute de la CAIB amb l'entitat com a conseqüència de les subvencions assignades via transferència corrent i transferència de capital. Existeix un crèdit a l'inici de l'exercici per import de 20.186.105,50 euros que es correspon amb el saldo pendent de cobrament de l'exercici anterior. Respecte al crèdit per a subvencions per a l'explotació de l'entitat, presenta un import a l'inici de l'exercici de 18.803.941,83 euros. Al llarg de l'exercici el crèdit meritat és de 35.547.016,44 euros. S'ha cobrat 35.610.444,18 euros i s'ha retornat 3.542.209,08 euros; per tant, existeix un saldo pendent per import de 15.198.305,01 euros; en l'exercici anterior l'import va ser 18.803.941,83 euros. Respecte al crèdit per a subvencions per a inversions de l'entitat, presenta un import a l'inici de l'exercici de 1.382.166,67 euros; al llarg de l'exercici el crèdit meritat és de 1.763.860 euros i no s'ha cobrat ni retornat cap import: per tant, existeix un saldo pendent de cobrament per import de 3.146.026,67 euros; en l'exercici anterior l'import va ser 1.382.166,67 euros.

Aquests factors motiven que les xifres de drets de cobrament de subvencions, de subvencions classificades en el patrimoni net, de deutes transformables en subvencions i de subvencions a reintegrar en el balanç adjunt, així com les xifres incorporades com a subvencions d'explotació i com imputació de subvencions, donacions i llegats de capital traspasats al resultat de l'exercici en el compte de pèrdues i guanys adjunt, hagin estat considerades dins dels aspectes rellevants 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 als epígrafs esmentats, que ha dissenyat la Direcció de l'Entitat, als efectes de garantir que es compleixen.



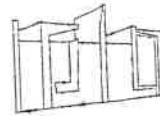
També hem verificat l'execució de despeses corrents, la seva correlació amb els ingressos per transferències meritats i els registres comptables de l'Entitat. També s'ha revisat la imputació al resultat de l'exercici de les subvencions i donacions de capital en funció dels elements de l'actiu no corrent vinculats amb aquestes. Així mateix, s'han realitzat comprovacions de conciliació entre els registres comptables de l'Entitat i la resposta de l'entitat que han concedit les subvencions i transferències.

Per últim, hem revisat la informació, sobre les transferències i subvencions rebudes i aplicació a la seva finalitat, revelada en la memòria dels comptes anuals adjunts 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.

## 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 2023, fons propis negatius per un import de -630.268,01 euros (al tancament de l'exercici anterior també eren negatius per import de -1.271.196,71 euros), conseqüència dels resultats negatius d'exercicis anteriors per import de -1.271.196,71 euros (-1.286.166,29 euros a l'exercici anterior), que no s'han compensat 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 -630.268,01 euros (-1.271.196,71 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 1.833.068,25 euros (4.965.381,60 euros a l'exercici anterior) i que les transferències corrents i de capital de la CAIB durant l'exercici 2023 han estat per import de 35.547.016,44 euros i 1.763.860,00 euros, respectivament (a l'exercici anterior per import de 29.451.922,09 euros i 1.593.000,00 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 3.573.847,55 euros corresponent a la devolució de l'IVA per part de l'Agència Tributària de l'exercici fiscal 2017 per import de 534.727,81 euros, de l'exercici actual per import de 3.037.358,06 euros i per altra banda retencions dels interessos bancaris meritats per import de 1.761,88 euros. Al llarg de l'exercici s'ha cobrat un import de 2.793.023,65 euros corresponent a la devolució de l'IVA de l'exercici 2012. L'Agència Tributària va practicar en el seu moment liquidacions corresponents a la devolució de l'IVA de l'exercici fiscal 2016 i de l'exercici fiscal 2017 i per això es varen dotar les provisions corresponents. Respecte a la liquidació de l'IVA de l'exercici 2016 es varen recórrer davant el Tribunal Econòmic Administratiu Central i la seva resolució no va ser favorable, per tant, es va interposar recurs davant l'Audiència Nacional. La Resolució de la l'Audiència Nacional ha estat favorable i finalment l'agència tributària no va interposar recurs davant el Tribunal Suprem i ha efectuat el pagament al llarg de l'exercici actual. Respecte a la devolució de l'IVA de l'exercici 2017 es va recórrer davant el Tribunal Econòmic Administratiu



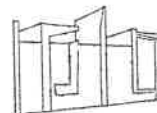
Central i la seva resolució no ha estat favorable, per tant, es procedirà a interposar recurs davant l'Audiència Nacional. També cridem l'atenció sobre la nota «10. Provisions i contingències» de la memòria adjunta indica que respecte a la liquidació de l'exercici fiscal 2017 es va practicar una liquidació final que implica una disminució de la devolució sol·licitada per import de 473.117,69 euros i 61.610,12 euros en concepte d'interessos. Es va dotar la corresponent provisió 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, es procedirà a interposar recurs davant l'Audiència Nacional. 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.

La «Memòria explicativa sobre l'estat de liquidació del pressupost administratiu» inclosa a la memòria dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha executat despeses corrents per damunt de l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació, per import de 1.432.760,89 euros. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 40.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCAIB), que estableix que té caràcter limitador, a l'efecte de requerir l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts a què fa referència l'article 63 de la Llei esmentada, l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació. No consta que l'Entitat hagi realitzat les oportunes modificacions de crèdit aprovades per l'òrgan corresponent i tramitades d'acord amb l'article 63 de l'LFCAIB i l'article 5 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears, per donar cobertura a l'excés de despesa esmentat.

L'Entitat no té contractat externament, durant l'exercici 2023, l'assessorament en matèria de compliment de la normativa de protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals. Per aquest motiu, com a procediment d'auditoria, es va sol·licitat a l'Entitat la resposta a un qüestionari per valorar el compliment de la normativa esmentada, que aquesta va trametre el 20 de juny de 2024. No obstant això, el darrer Informe de situació sobre l'adequació a la normativa vigent en matèria de protecció de dades emès per l'assessor contractat fa dos anys per a la revisió d'aquesta normativa, de data 11 de juny de 2021, manifestava un conjunt de deficiències i les necessitats a 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. L'Entitat ha esmenat algunes d'aquestes incidències; no obstant, pel moment no consta la designació formal del delegat de protecció de dades i, a més, l'Entitat ha manifestat que està previst la realització d'una auditoria per revisar tots els processos implantats entre els anys 2019 i 2020. Per aquest motiu, no és possible assegurar, raonablement, que l'Entitat compleix adequadament, durant l'exercici 2023, amb la normativa vigent en matèria de protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals que li és d'aplicació.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha obtingut la «Memòria d'activitats del servei de prevenció de l'exercici 2023», de 5 de febrer de 2024, realitzada per l'empresa consultora que assessora a l'Entitat sobre la normativa de prevenció de riscos laborals. En aquest informe s'indica que, en data 1 de desembre de 2023, s'ha efectuat la valoració de l'efectivitat de la integració preventiva amb un grau de compliment mig i que, per tant, l'Entitat ha de continuar treballant amb la millora, amb la finalitat de completar la implementació i l'aplicació del Pla de prevenció als diferents aspectes de la gestió preventiva. Per aquest motiu, consideram que l'Entitat no compleix de manera suficient, durant l'exercici 2023, amb la normativa sobre prevenció de riscos laborals que li és d'aplicació.

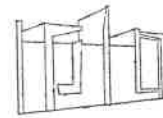
En l'apartat «15.4. Absències membres de la Comissió Executiva» de la nota «15. Altra informació» de la memòria adjunta s'indica que la vocal Catalina Ferrer Bover no està present per motius d'agenda laboral en la sessió de formulació dels comptes anuals de l'exercici 2023; no obstant això, els comptes anuals adjunts no inclouen una explicació raonable per la qual aquest membre de la Comissió Executiva de l'Entitat no ha signat posteriorment la seva formulació, tal com estableix la normativa aplicable a l'Entitat. D'acord amb l'article 24 del Decret 58/2013, de 20 de desembre, d'aprovació dels nous Estatuts del Consorci de Transports de Mallorca, la Comissió Executiva té atribuïdes, entre altres, les gestions i facultats següents: g. Formular els comptes anuals que s'han de sotmetre a l'aprovació del Consell d'Administració.

## **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.



# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

## **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 27 de març de 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 25 d'abril 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. Auditadors Associats, S.L.

**Tomás Bartolomé Sastre Sancho**

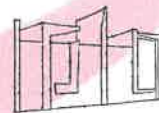
Palma, a 1 de juliol de 2024

INSTITUTO DE CENSORES  
JURADOS DE CUENTAS  
DE ESPAÑA

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

2024 Núm. 13/24/01380  
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Sello distintivo de otras actuaciones



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

# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA