



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE SERVEIS FERROVIARIS DE MALLORCA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2024

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 2024, 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.

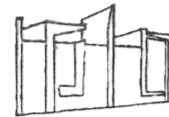
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2024, 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 372.230.400,78 euros (362.431.982,00 euros a l'exercici anterior) i 1.123.084,35 euros (1.188.184,21 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 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 71.485.551,55 euros (71.485.551,65 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 89.766.652,93 euros (89.766.653,03 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 314.315.626,76 euros (298.703.054,31 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 30.172.106,57 euros (31.769.951,28 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 -22.779.548,20 euros (-22.970.855,32 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.

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Excepció

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2024 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'inversió i dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament, atès que hi ha pagaments per inversions, cobraments per desinversions i cobraments i pagaments per instruments de passiu financer incorrectament valorats. En conseqüència, l'epígraf «6. Pagaments per inversions» està sobrevalorat en un import de 32.818.147,04 euros, l'epígraf «7. Cobraments per desinversions» està sobrevalorat en un import de 7.150.813,65 euros, la partida «a) Emissió» de l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» està infravalorada en un import de 40.666.740,74 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 697.780,05 euros.

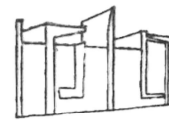
Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova 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 expresseu una opinió per separat sobre aquestes qüestions.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 2024 adjunta, el 33,4% de les despeses corrents corresponen al capítol «I. Despeses de personal» (32,7% a l'exercici anterior) i d'acord amb el compte de pèrdues i guanys adjunt, si es descompten les despeses per amortització de l'immobilitzat, el 41,5% de les despeses d'explotació de l'exercici 2024 corresponen a l'epígraf «6. Despeses de personal», per import de -12.492.919,09 euros (a l'exercici anterior un 37,9% per import per import d'11.378.158,99 euros).

D'acord amb la informació de la nota «24. Altra informació», la plantilla mitjana de personal durant l'exercici 2024 ha estat de 168,06 persones treballadores (163,21 persones a l'exercici anterior), dels quals 40,79 eren dones, un 24,3%, i 127,27 homes, el 75,7% (a l'exercici anterior 39,99 eren dones, un 24,5%, i 123,22 homes, el 75,5%). En aquesta nota també s'indica que durant l'any 2024 es va dur a terme: el 29 de febrer de 2024, es va publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears (BOIB), la Resolució del director gerent de Serveis Ferroviaris de Mallorca d'adjudicació dels llocs de feina del concurs de trasllats derivat de les Ofertes Públiques d'Ocupació de 2019 i 2020; en data 14 de març de 2024, es va publicar en el BOIB, la Resolució del director gerent de Serveis Ferroviaris de Mallorca per la qual es fa pública l'adjudicació de les places de torn lliure i promoció interna del personal laboral de les ofertes públiques d'ocupació dels anys 2019 i 2020 de l'entitat i el 16 de maig de 2024 es va publicar Resolució per la qual es fa pública l'adjudicació de les places vacants de torn lliure del personal laboral de les ofertes públiques d'ocupació dels anys 2019 i 2020 de l'entitat. Així, es varen incorporar 17 treballadors amb contracte laboral fix, amb inici de la relació laboral el 19 de març de 2025, i es varen adjudicar en la mateixa data, per promoció interna 5 places. En data 16 de maig de 2024 es va publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, la Resolució del director gerent de Serveis Ferroviaris de Mallorca per la qual es fa pública l'adjudicació de les 4 places vacants de torn lliure de personal laboral de les ofertes públiques d'ocupació dels anys 2019 i 2020, en data d'inici de la relació laboral el 16 de maig de 2024. Dins els mesos de novembre i desembre de 2024 s'han publicat resolucions que aproven la constitució de borses de treball de personal laboral temporal del grups A, B i C; la convocatòria pel sistema de concurs oposició per cobrir les places de personal laboral pel torn lliure de Serveis Ferroviaris de Mallorca de les ofertes públiques d'ocupació dels anys 2021, 2022 i 2023, oferint 12 places de torn lliure; i l'oferta d'ocupació pública ordinària per a l'any 2024 corresponent al personal laboral de Serveis Ferroviaris de Mallorca, oferint 6 places de torn lliure i 9 places de promoció interna.

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 2024, l'Entitat té un Fons propis positius per import de 55.958.846,53 euros, amb una millora respecte al final de l'exercici 2023 (46.113.498,15 euros) de 9.845.348,38 euros en l'equilibri dels 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 obligacions de pagament contraetes 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 la memòria de la liquidació del pressupost de 2024 i la liquidació del pressupost d'ingressos adjuntes, en les quals es mostra que el 93,7% del total d'ingressos meritats durant l'exercici 2024 corresponen a la CAIB o altres ens dependents en concepte de transferències corrents (31.839.880,84 euros), de transferències de capital (34.533.619,00 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 52.311.577,29 euros (67.307.965,64 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 59.657.622,65 euros (72.457.757,58 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 22,4% del total de l'actiu de l'Entitat (26,6% del total

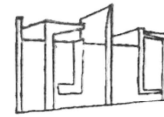


Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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, 2023 i 2024, set préstecs reintegrables de la CAIB per un nominal de 106.485.358,11 euros, dels quals queda un import de 46.329.287,66 euros pendents d'amortitzar al tancament de l'exercici 2024. A més, en data 18 de juny de 2025, s'ha signat un nou contracte de préstec reintegrable entre la CAIB i SFM per un import de 9.591.527 euros, import de les amortitzacions d'operacions financeres amb venciment en 2025. L'amortització es du a terme en quatre quotes anuals a partir del 2027 i està previst un interès nominal anual del 2,390%. El darrer venciment està previst el 2030. 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. Al maig de 2017 es va anunciar l'inici de les actuacions inspectores. No obstant això, al 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 a aquestes. 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 TEAC va posar de manifest l'expedient amb l'objectiu de que SFM presentés les al·legacions corresponents. Dia 19 de març de 2019, SFM va presentar per via electrònica l'escrit d'al·legacions i dia 5 de març de 2021 el TEAC notificà l'acord de desestimació. 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 es notifica el requeriment de pagament per denegació de la suspensió en via contenciós-administrativa del deute relatiu a 2016. En data de 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 es senyalà a l'Audiència Nacional data de votació i sentència en relació al procediment d' IVA de 2016. A data de 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. El dia 15 de juliol de 2024 s'ha notificat la Sentència de l'IVA de 2016 de data 10 de juliol de 2024 on s'estima el recurs contenciós administratiu interposat per SFM

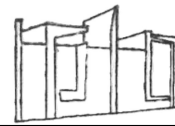


Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

anul·lant-se la Resolució del TEAC i l'Acord de Liquidació de la Inspecció per considerar-se no ser conformes a dret. Així mateix, s'ha condemnat en costes a l'Administració demandada. El 7 d'octubre de 2024 s'ha notificat la fermesa de la Sentència i amb data 25 d'abril de 2025 s'ha iniciat un procediment destinat a la reclamació de costes. El dia 24 de maig de 2021 es va signar acta de disconformitat pel concepte tributari IVA de l'exercici 2017, ressenyat al 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 de 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 a data de 26 de juliol de 2021, la sol·licitud de suspensió del deute derivat de l'Acord de liquidació de l'IVA 2017. Dia 10 de desembre de 2021 es va presentar escrit d'interposició d'al·legacions davant el mateix TEAC, i dia 20 de febrer de 2024, 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 desestimatòria 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 a data de 3 de maig de 2024 i l'escrit es presentà dia 19 de juny de 2024. A data de 21 de juny, la Sala Contenciosa Administrativa de l'Audiència Nacional ha dictat interlocutòria en relació amb el procediment d'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 a la situació financera d'SFM. En el mateix sentit que en el procediment referit a l'IVA de 2016, amb data 9 d'octubre de 2024 l'Audiència Nacional ha dictat Sentència del Recurs presentat anul·lant la Resolució del TEAC, després d'aplanar-se tant l'AEAT com el TEAC de les seves pretensions, donada la resolució creada pel Tribunal Suprem sobre la matèria. La fermesa de la Sentència s'ha produït amb data 16 de desembre de 2024. També cridem l'atenció sobre la nota «13. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que en el decurs de l'exercici 2024 es comptabilitzen com a ingressos extraordinaris un import total de 1.914.371,27 euros, corresponent 1.493.208,42 euros a devolucions d'IVA 2016 dels períodes impositius de gener a novembre i 414.391,92 euros del període de desembre segons l'acord d'execució de resolució contenciós-administratiu per la Sentència de 10 de juliol de 2024 dictada per l'Audiència Nacional relatiu a l'IVA de l'exercici 2016. 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, en la qual s'indica que malgrat en els Estatuts d'SFM aprovats per Decret 44/2015, de 22 de maig, en l'article 4 es detalla que, d'acord amb l'article 24.6 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, SFM 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, ni en 2023 ni en 2024 Serveis Ferroviaris de Mallorca ha realitzat cap tipus d'activitat en la que hagi actuat com a mitjà propi o 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. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.

D'acord amb l'informe d'auditoria sobre la normativa de protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals, de 14 de febrer de 2025, emès per l'empresa que realitza l'assessorament en matèria de protecció de dades, l'Entitat, en relació al nivell de compliment del Reglament de la UE 2016/679 i la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre de Protecció de Dades Personal i garantia de drets digitals, conclou que el mateix és favorable amb deficiències i, per tant, el Responsable del Tractament ha d'esmenar les deficiències detectades i/o implementar les mesures tècniques i organitzatives necessàries. En aquest sentit, aquest informe, enumera 4 mesures mínimes a implementar a l'àrea de mesures de governança i polítiques de protecció de dades i 7 mesures mínimes a implementar a l'àrea de mesures de seguretat per a la protecció de dades/mesures de prevenció i gestió de bretxes de dades personals. Per tant, no és possible assegurar que l'Entitat compleixi adequadament, en tots els aspectes significatius, amb els requisits exigits per la normativa sobre protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals que li és d'aplicació.

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 2024 és de 32,69 dies (a l'exercici anterior és de 35,48 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 2024, 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 3 de juliol de 2025 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 4 de juliol de 2025.

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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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·lúsió, 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.

Instituto de Censores Jurados
de Cuentas de España



**CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.**
R.O.A.C. n.º S1035
PALMA DE MALLORCA

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

Núm. D132500132

30,00 EUR.

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Palma, a 15 d'octubre 2025

SELLO CORPORATIVO

Sello distintivo de otras actuaciones