

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

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2017 DE:**

**FUNDACIÓ PER ALS ESTUDIS SUPERIORS
DE MÚSICA I ARTS ESCÈNIQUES DE LES
ILLES BALEARS (FESMAE)**



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ PER ALS ESTUDIS SUPERIORS DE MÚSICA I ARTS ESCÈNIQUES DE LES ILLES BALEARS (FESMAE) CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017

A l'Òrgan de govern de la Fundació per als Estudis Superiors de Música i Arts Escèniques de les Illes Balears (FESMAE) i a la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals de la Fundació per als Estudis Superiors de Música i Arts Escèniques de les Illes Balears (FESMAE) (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2017, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2017, així com dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que és el Reial decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu, i la Resolució de 26 de març de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la que s'aprova el Pla de Comptabilitat de les entitats sense fins lucratiu.

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

L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús dels terrenys, construccions i instal·lacions on té el seu domicili i realitza part de la seva activitat, així com tampoc cap contracte o conveni que reguli el seu ús amb la Conselleria d'Educació i Universitat, a la qual es va adscriure l'immoble esmentat per Resolució, de data 23 de març de 2017, de la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques. Segons la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017, l'edifici esmentat, segons una valoració realitzada a 20 de febrer de 2018, té un valor d'11.786.208,62 euros. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquest immoble i les instal·lacions annexes haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquest ús en el compte de resultats adjunt.





A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta a la sol·licitud de confirmació externa enviada a la institució financera amb la qual opera l'Entitat. Encara que hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència raonable dels saldos que l'Entitat manté amb aquesta entitat financera, no es possible conèixer si s'hagués posat de manifest alguna circumstància addicional, d'haver-se rebut la seva resposta, que pogués afectar als comptes anuals al 31 de desembre de 2017.

Excepcions

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha detectat que la Fundació va registrar, en exercicis anteriors, com a ingressos en el compte de resultats els imports rebuts com a subvencions de capital per finançar elements de l'actiu no corrent. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les subvencions de capital es registren directament en el patrimoni net i s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en aquest període per als elements finançats o, si s'escau, quan es produeixi l'alienació, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç. En conseqüència, l'epígraf «II. Reserves» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en 13.251,06 euros, l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç està infravalorat en 35.513,65 euros, l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç està infravalorat en 1.434,40 euros i l'excedent de l'exercici sobrevalorat en 23.696,99 euros.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha detectat que la Fundació aplica el criteri de caixa a l'hora de reconèixer els ingressos per matrícula. A més, al tancament de l'exercici, realitza l'estimació d'ingressos anticipats del curs acadèmic també en funció de l'import cobrat i no sobre l'import total de les matrícules tramitades. Aquests fets suposen un incompliment del principi de meritació. D'acord amb el registre auxiliar de matrícules del curs 2017/2018 l'import total d'aquestes és de 304.830,18 euros, mentre que en els registres comptables figuren registrades per import de 308.752,28 euros. En conseqüència, l'epígraf «IV. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç i l'epígraf «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç estan infravalorats en 13.520,65 euros i 17.442,75 euros, respectivament, i l'excedent de l'exercici sobrevalorat en 3.922,10 euros (a l'exercici anterior l'epígraf «IV. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç i l'epígraf «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç estaven infravalorats en 40.050,62 euros i 37.248,24 euros, respectivament, i l'excedent de l'exercici infravalorat en 2.802,38 euros).

L'annex 2 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2017 inclou l'estat de fluxos d'efectiu d'aquest exercici el qual, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, està incorrectament elaborat atès que no inclou els ajusts del resultat, presenta incorrectament classificades determinades magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació, els fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió no són coherents amb les adquisicions d'elements d'immobilitzat i les magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament són incorrectes atès que són incoherents amb la resta d'informació dels comptes anuals i la seva pràctica totalitat no corresponen a moviments de tresoreria. A més, l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici 2017 està desquadrat per un import de 2.801.734,40 euros.



Hem realitzat la nostra auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. L'esmentada actuació s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears i el Plec de Prescripcions Tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears quan 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.

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

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «5. Immobilitzat material» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que segons estableix la disposició 18472 de la Conselleria de Presidència, de data 27 d'agost de 2001, la CAIB cedeix el terreny i l'edifici on es troba ubicat el Conservatori a la Fundació per al Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears per un període de 20 anys, comptats des de l'1 de octubre de 2001 fins el 30 de setembre de 2021, a més aquesta disposició estableix que la CAIB es reserva el dret de resoldre aquesta cessió amb el requeriment previ i amb una antelació d'un any. A més, s'indica que mitjançant Resolució de data 27 de març de 2017, la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques va autoritzar la revocació de la cessió d'ús gratuïta i temporal de l'edifici i les instal·lacions que formen el complex on estan ubicats actualment el Conservatori Superior de Música de les Illes Balears i el Conservatori Professional de Música i Dansa de Mallorca, a la Fundació per al Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears. Per últim, s'indica que mitjançant Resolució de data 23 de març de 2017, la consellera d'Hisenda i Administracions Públiques va adscriure a la Conselleria d'Educació i Universitat, l'edifici i les instal·lacions que formen el complex on estan ubicats actualment el Conservatori Superior de Música de les Illes Balears i el Conservatori Professional de Música i Dansa de Mallorca. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre les notes «10. Instruments financers», «17. Ingressos i despeses» i la «Liquidació FESMAE 2017» de l'annex 4.1 de la memòria adjunta, en les quals s'indica que la Fundació depèn, per al seu funcionament ordinari, de les subvencions rebudes de la CAIB, que l'any 2017 suposen el 88,2% dels ingressos totals (3.227.169,91 euros damunt 3.656.900,60 euros) i l'any 2016 varen suposar el 87,5% dels ingressos totals (2.949.679,00 euros damunt 3.369.602,15 euros). Aquest fet evidencia que la Fundació 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 «22. Fusions entre entitats no lucratives i combinacions de negocis» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que per acord del Consell de Govern de les Illes Balears de 16 de novembre de 2012 s'aprova la tercera fase del Projecte de Reestructuració del Sector Públic Instrumental de les Illes Balears. Se acorda la fusió de les fundacions amb àmbit funcional dels ensenyaments superiors de música, dansa i art dramàtic, per tant es fusionaran la Fundació per al Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears i la Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears (ESADIB). A la reunió dels Patronats de la Fundació per a l'ESADIB i de la Fundació per al Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears del dia 31 de maig de 2017, a ambdós Patronats es va aprovar el acord de fusió per absorció de la Fundació per a l'Escola Superior d'Art Dramàtic de les Illes Balears per la Fundació per al Conservatori Superior de Música i Dansa de les Illes Balears, i de la modificació dels Estatuts (inclou canvi de denominació, passant a ser Fundació per als Estudis Superiors de Música i Arts Escèniques de les Illes Balears), de la modificació del Patronat i del cessament i nomenament del gerent de la fundació absorbent. En data 19 de desembre de 2017 s'acordà l'inscripció en el Registre Únic de Fundacions de la fusió, la modificació dels Estatuts, la modificació del Patronat i el canvi de Gerent. 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 han estat preparats per 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.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de la Fundació per als Estudis Superiors de Música i Arts Escèniques de les Illes Balears (FESMAE), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2017, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Si fos el cas, la nostra opinió sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals a partir del coneixement de l'Entitat obtingut en la nostra auditoria i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'altra informació consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estariem obligats a informar 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 26 de març de 2018 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, SL. el 26 de març de 2018.

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'empresa 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 alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada 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, aplicam el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identificam i valoram els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyam i aplicam 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.
- Avaluam 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, per l'Òrgan de govern, del principi comptable d'empresa 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 l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluam la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comunicam amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com 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, 17 de maig de 2018

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

Año 2018 Nº 13/18/00531
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas

