

FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA
CIF: G-57424780
CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2021

CUENTAS ANUALES

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA
CIF: G-57424780
CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2021

BALANCE Y CUENTA DE RESULTADOS

VISADO POR 2
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

BALANCE DE SITUACIÓN

ACTIVO		Notas	Ejerc. 2021	Ejerc. 2020
A)	ACTIVO NO CORRIENTE		0,00	0,00
B)	ACTIVO CORRIENTE		35.532,83	80.761,07
III.	Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar		0,00	0,00
3.	Otros deudores		0,00	0,00
VII.	Efectivo y otros activos líquidos equivalentes		35.532,83	80.761,07
57200001	BANCA MARCH ES58 0061 0034 4501 9724 0111		35.532,83	80.761,07
	TOTAL ACTIVO (A + B)		35.532,83	80.761,07

PATRIMONIO NETO Y PASIVO		Notas	Ejerc. 2021	Ejerc. 2020
A)	PATRIMONIO NETO		23.135,53	53.929,13
A-1)	Fondos propios		23.135,53	53.929,13
I.	Capital		30.000,00	30.000,00
1.	Capital escriturado		30.000,00	30.000,00
10000000	Capital		30.000,00	30.000,00
III.	Reservas		23.929,13	-391,16
11200000	Reserva legal		-391,16	-391,16
11300000	Reservas voluntarias		24.320,29	0,00
V.	Resultados de ejercicios anteriores		0,00	-32.029,71
12100000	Resultado negativo ejercicio		0,00	-32.029,71
VII.	Resultado del ejercicio		-30.793,60	56.350,00
B)	PASIVO NO CORRIENTE		0,00	0,00
C)	PASIVO CORRIENTE		12.397,30	26.831,94
III.	Deudas a corto plazo		0,00	0,00
3.	Otras deudas a corto plazo		0,00	0,00
V.	Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar		12.397,30	26.831,94
2.	Otros acreedores		12.397,30	26.831,94
41000003	RUDAVETS ASSESSORS SL		1.831,94	1.831,94
47500000	Hacienda, acreedor por IVA		4.100,00	0,00
47510000	Retención IRPF personal		162,42	0,00
47510001	Retención IRPF terceros		1.552,94	0,00
47510005	RETENCIÓN IRPF IRNR		4.750,00	0,00
47580000	HP, ACREEDORA POR SUBVENCIONES A REINTEGRAR		0,00	25.000,00
	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A + B + C)		35.532,83	80.761,07

VISADO POR³
 C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

CUENTA DE RESULTADOS

	Notas	Ejerc. 2021	Ejerc. 2020
4.	Aprovisionamientos	-158.285,17	0,00
60200005	Compras materiales diversos	-1.237,10	0,00
60700000	SERVICIOS RELACIONADOS ESPECTACULOS	-54.932,23	0,00
60700001	CONTRATACION ARTISTAS	-68.030,47	0,00
60700002	SERVICIOS TRANSPORTE	-34.085,37	0,00
5.	Otros ingresos de explotación	153.805,21	70.000,00
74000000	APORTACIONES PATRONOS Y SUBVENCIONES	153.805,21	70.000,00
6.	Gastos de personal	-21.865,65	-6.719,11
64000000	Sueldos y salarios	-15.852,31	-4.906,34
64100000	INDEMNIZACIONES	-886,98	-186,32
64200000	Seguridad Social a cargo de la empresa	-5.126,36	-1.626,45
7.	Otros gastos de explotación	-4.447,99	-6.930,89
62300003	Servicios asesores fiscales y contables	-1.815,00	-1.815,00
62300007	Otros servicios profesionales	-435,60	0,00
62400000	Transportes	0,00	-3.675,19
62500000	Primas de seguros	-781,70	0,00
62600000	Gastos de mantenimiento	-192,20	-52,70
62600006	Otras comisiones bancarias	-65,50	-53,20
62990000	Servicios exteriores, gastos varios	-1.157,99	-1.334,80
A)	RESULTADO DE EXPLOTACION (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	-30.793,60	56.350,00
B)	RESULTADO FINANCIERO (13+14+15+16+17)	0,00	0,00
C)	RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A+B)	-30.793,60	56.350,00
D)	RESULTADO DEL EJERCICIO (C+18)	-30.793,60	56.350,00
E)	RESULTADO TOTAL, VARIACIÓN DEL PATRIMONIO NETO EN EL EJERCICIO	-30.793,60	56.350,00

FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA
CIF: G-57424780
CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2021

LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO ADMINISTRATIVO

VISADO POR⁵
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

1. INGRESOS

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR		EJERCICIO ACTUAL		
	PREVISIONES DEFINITIVAS	INGRESOS / GASTOS DEVENGADOS	PREVISIONES INICIALES	PREVISIONES DEFINITIVAS	INGRESOS DEVENGADOS
Subvenciones, donaciones y legados	70.000,00	70.000,00	150.000,00	153.805,21	153.805,21
Ingresos excepcionales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES	70.000,00	70.000,00	150.000,00	153.805,21	153.805,21

2. GASTOS

CONCEPTO	EJERCICIO ANTERIOR		EJERCICIO ACTUAL		
	CREDITOS DEFINITIVAS	INGRESOS / GASTOS DEVENGADOS	CREDITOS INICIALES	CREDITOS DEFINITIVOS	GASTOS DEVENGADOS
Gastos de personal	6.719,11	6.719,11	20.000,00	21.865,65	21.865,65
Compra de bienes y servicios	6.930,89	6.730,89	160.000,00	162.733,16	162.733,16
Gastos financieros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencias corrientes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversiones reales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferencias de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALES	13.650,00	13.650,00	180.000,00	184.598,81	184.598,81

A) Subvenciones, donaciones y legados.

En 2021 la entidad recupera el volumen de subvenciones y aportaciones previas a 2020. La reducción de las restricciones relacionadas con la alerta sanitaria por COVID-19 han permitido la organización de las actividades previstas en 2021.

B) Compra de bienes y servicios

El coste de los servicios contratados en 2021 supera los ingresos obtenidos este año fiscal. Esto se debe a que se ha consumido parte del remanente del ejercicio fiscal 2020, cuyo balance final mostró un superávit de 56.350€ motivado por la imposibilidad de llevar a término parte de las actividades programadas y cuyo coste estimado había sido subvencionado.

C) Gastos de personal

Del mismo modo que el coste de los servicios y profesionales contratados ha tenido un importe excepcional por la organización de eventos con presupuestos procedentes de 2020 y 2021, el coste de personal necesario para la realización de dichas actividades supera este 2021 el importe de años previos.

FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA
CIF: G-57424780
CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2021

MEMORIA

VISADO POR 7
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA

CIF: G-57424780

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2021

1. ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD

La entidad FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA se constituyó en fecha 24 de mayo de 2006 al amparo de la Ley 50/2002 de 26 de diciembre, con nacionalidad española y tiene su domicilio en la sede del ayuntamiento de Mahón, Plaza constitución, número 1, de la ciudad de Mahón. La Fundación tiene por objeto la defensa y la promoción de la tradición musical operística, la promoción y la organización de espectáculos de arte lírico en el ámbito de las Islas Baleares y la organización de las temporadas de ópera de Mahón.

Constituyen los fines de la Fundación:

1. La defensa y promoción de la tradición musical operística en el ámbito balear.
2. La organización de las temporadas de ópera de Mahón.

La Fundación desarrolla sus actividades en todo el territorio de la Comunidad Autónoma de las Islas Baleares, y especialmente en la isla de Menorca.

2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

1. Imagen fiel.

Las Cuentas Anuales adjuntas han sido formuladas a partir de los registros contables de la Entidad y en ellas se han aplicado especialmente los principios contables y criterios de valoración recogidos en:

- Real Decreto 1515/2007, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad de Pymes.
- Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos y muestran la imagen fiel del patrimonio, de las situación financiera y de los resultados de la Entidad.

No existen razones excepcionales por las que, para mostrar la imagen fiel, no se hayan aplicado disposiciones legales en materia contable.

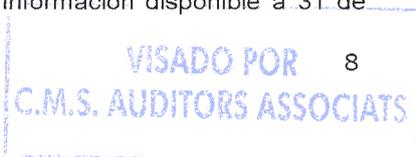
Las Cuentas Anuales adjuntas se someterán a la aprobación del Patronato de la Fundación, estimándose que serán aprobadas sin modificación alguna.

2. Principios contables.

No ha sido necesario, ni se ha creído conveniente la aplicación de principios contables facultativos distintos de los obligatorios a que se refiere el art. 38 del Código de Comercio y la parte primera del Plan General de contabilidad.

3. Aspectos críticos de la valoración y estimación de la incertidumbre.

En la elaboración de las cuentas anuales correspondientes al ejercicio actual se han determinado estimaciones e hipótesis en función de la mejor información disponible a 31 de



FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA

CIF: G-57424780

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2021

diciembre del ejercicio actual sobre los hechos analizados. No es probable que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios. De suceder, se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en las correspondientes cuentas anuales futuras.

No existen dudas razonables sobre el funcionamiento normal de la Entidad, por lo que las cuentas anuales han sido formuladas aplicando en sentido estricto el principio de gestión continuada.

4. Comparación de la información.

Por aplicación del Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos, el balance y la cuenta de resultados han sufrido variaciones, si bien las cifras son comparables.

5. Elementos recogidos en varias partidas.

No se presentan elementos patrimoniales registrados en dos o más partidas del balance.

6. Cambios en criterios contables.

Con fecha 24 de noviembre de 2011 se publicó el Real Decreto 1491/2011, de 24 de octubre, por el que se aprueban las normas de adaptación del Plan General de Contabilidad a las entidades sin fines lucrativos y el modelo de plan de actuación de las entidades sin fines lucrativos, el cual es de aplicación a las cuentas anuales de los ejercicios que se inicien a partir del 1 de enero de 2012.

7. Corrección de errores.

En el presente ejercicio no se han registrado ajustes por corrección de errores.

3. EXCEDENTE DEL EJERCICIO

1. La Fundación ha obtenido en el presente ejercicio un resultado negativo de 30.793,60€.

2. El Comité Ejecutivo propondrá al Patronato la siguiente propuesta de aplicación del resultado del ejercicio:

BASE DE REPARTO	Importe
Excedente negativo del ejercicio	30.793,60
APLICACIÓN	Importe
A resultados negativos de ejercicios anteriores	30.793,60

No existen limitaciones para la aplicación de los excedentes de acuerdo con las disposiciones legales.

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

4. NORMAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN

1. Inmovilizado intangible.

No figuran registrados inmovilizados intangibles.

2. Inmovilizado material.

La Entidad no posee bienes activos registrados bajo el epígrafe de inmovilizado material. No existen contratos de arrendamiento financiero ni otras operaciones de naturaleza similar.

3. Inversiones inmobiliarias.

No existen bienes registrados como inversiones inmobiliarias.

4. Bienes integrantes del Patrimonio Histórico.

No existen bienes de esa naturaleza.

5. Permutas.

No se han efectuado operaciones de permuta.

6. Créditos y débitos por la actividad propia.

Valoración inicial y posterior de los créditos:

Los derechos de cobro originadas por cuotas, donativos y otras ayudas similares con vencimiento a corto plazo se contabilizan por su valor nominal. Si el vencimiento supera dicho plazo se reconocen por su valor actual. La diferencia entre el valor actual y el nominal del crédito se registra como ingreso financiero en la cuenta de resultados de conformidad al criterio del coste amortizado.

Los préstamos concedidos en el ejercicio de la actividad propia a tipo de interés cero o por debajo del de mercado, se contabilizan por su valor razonable, la diferencia se reconoce, en el momento inicial, como un gasto en la cuenta de resultados. Después de su reconocimiento inicial, la reversión del descuento practicado se contabiliza como un ingreso financiero en resultados.

De producirse evidencia de deterioros en el valor de estos activos se procederá a realizar las preceptivas correcciones valorativas aplicando los criterios del PGC según proceda.

Valoración inicial y posterior de los débitos:

Los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, el pago de las cuales se espera que sea en el corto plazo, se han valorado por su valor nominal.

FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA

CIF: G-57424780

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2021

7. Activos financieros y pasivos financieros.

a) Criterios empleados para la calificación y valoración de las diferentes categorías de activos financieros y pasivos financieros, así como el reconocimiento de cambios de valor razonable.

Activos financieros a coste amortizado

Los activos financieros incluidos en esta categoría se han valorado inicialmente por el coste, que equivaldrá al valor razonable de la contraprestación entregada más los costes de transacción que le han sido directamente atribuibles; no obstante, estos últimos podrán registrarse en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de su reconocimiento inicial.

No obstante, los créditos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tienen un tipo de interés contractual, así como los anticipos y créditos al personal, las fianzas, los dividendos a cobrar y los desembolsos exigidos sobre instrumentos de patrimonio, cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, se han valorado por su valor nominal porque el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Posteriormente, estos activos financieros se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

Pasivos financieros a coste amortizado

Los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran inicialmente por el coste, que equivale al valor razonable de la contraprestación recibida ajustado por los costes de transacción que les sean directamente atribuibles; no obstante, estos últimos, así como las comisiones financieras que se carguen a la empresa cuando se originen las deudas con terceros se han registrado en la cuenta de pérdidas y ganancias en el momento de su reconocimiento inicial.

No obstante lo señalado en el párrafo anterior, los débitos por operaciones comerciales con vencimiento no superior a un año y que no tengan un tipo de interés contractual, así como las fianzas y los desembolsos exigidos por terceros sobre participaciones, cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, se han valorado por su valor nominal, porque el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

Posteriormente, los pasivos financieros incluidos en esta categoría se valoran por su coste amortizado. Los intereses devengados se contabilizan en la cuenta de pérdidas y ganancias, aplicando el método del tipo de interés efectivo.

b) Criterios aplicados para determinar la existencia de evidencia objetiva de deterioro, así como el registro de la corrección de valor y su reversión y la baja definitiva de activos financieros deteriorados.

Al cierre de cada ejercicio, se efectúan las correcciones valorativas necesarias si existe evidencia objetiva de que el valor de un activo financiero o de un grupo de activos financieros con similares características de riesgo valorados colectivamente, se ha deteriorado como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después de su reconocimiento inicial y que han ocasionado una reducción o retraso en los flujos de efectivo estimados futuros.

La pérdida por deterioro del valor de estos activos financieros es la diferencia entre su valor en libros y el valor actual de los flujos de efectivo futuros que se estima van a generar, descontados al tipo de interés efectivo calculado en el momento de su reconocimiento inicial.

Las correcciones valorativas por deterioro, así como su reversión cuando el importe de dicha pérdida se ha visto disminuido por causas relacionadas con un evento posterior, se reconocen como un gasto o un ingreso, respectivamente, en la cuenta de pérdidas y ganancias. La

FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA

CIF: G-57424780

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2021

reversión del deterioro tiene como límite el valor en libros del crédito que estaría reconocido en la fecha de reversión si no se hubiese registrado el deterioro del valor.

c) Criterios empleados para el registro de la baja de activos financieros y pasivos financieros.

La entidad dará de baja un activo financiero, o parte del mismo, cuando expiren los derechos derivados del mismo o se haya cedido su titularidad, siempre y cuando el cedente se haya desprendido de los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad del activo.

En las operaciones de cesión en las que de acuerdo con lo anterior no proceda dar de baja el activo financiero se registrará adicionalmente el pasivo financiero derivado de los importes recibidos.

La entidad dará de baja un pasivo financiero cuando la obligación se haya extinguido. También dará de baja los pasivos financieros propios que adquiera, aunque sea con la intención de recolocarlos en el futuro.

d) Inversiones en entidades del grupo, multigrupo y asociadas.

La Entidad no posee inversiones en entidades que deban calificarse como del grupo, multigrupo o asociadas.

e) Los criterios empleados en la determinación de los ingresos o gastos procedentes de las distintas categorías de activos y pasivos financieros: intereses, primas o descuentos, dividendos, etc.

Los intereses de activos financieros reportados con posterioridad al momento de la adquisición se han reconocido como ingresos en la cuenta de pérdidas y ganancias, utilizándose el método del interés efectivo.

8. Existencias

La Entidad no tiene partidas consignadas en el epígrafe de existencias.

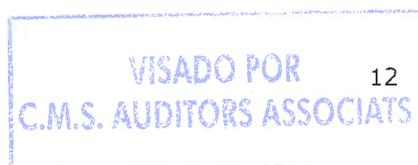
9. Transacciones en moneda extranjera

No es de aplicación.

10. Impuesto sobre beneficios

El gasto por impuesto sobre beneficios representa la suma del gasto por impuesto sobre beneficios del ejercicio así como por el efecto de las variaciones de los activos y pasivos por impuestos anticipados, diferidos y créditos fiscales.

La Fundació Menorquina de l'Òpera es una entidad sin ánimo de lucro que se rige por la Ley 49/2002 y están exentas del Impuesto sobre beneficios las rentas derivadas de los ingresos por aportaciones, y las procedentes del patrimonio mobiliario e inmobiliario de la Entidad, como son los intereses, tal como establece el artículo 6 puntos 1º y 2º de dicha Ley 49/2002.



11. Ingresos y gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del principio del devengo, es decir, cuando se produce la corriente real de los bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos. Concretamente, los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación a recibir y representan los importes a cobrar por los bienes entregados y los servicios prestados en el marco ordinario de la actividad, deducidos los descuentos e impuestos.

Los ingresos por intereses se devengan siguiendo un criterio financiero temporal, en función del principal pendiente de pago y el tipo de interés efectivo aplicable. Los servicios prestados a terceros se reconocen al formalizar la aceptación por parte del cliente. Los cuales, en el momento de la emisión de estados financieros se encuentran realizados pero no aceptados, se valoran al menor valor entre los costes producidos y la estimación de aceptación.

Los ingresos se encuentran valorados por el importe realmente percibido y los gastos por el coste de adquisición, habiéndose contabilizado según el criterio de devengo.

12. Provisiones y contingencias

Las cuentas anuales de la Entidad recogen todas las provisiones significativas en las cuales es mayor la probabilidad que se haya de atender la obligación. Las provisiones se reconocen únicamente en base a hechos presentes o pasados que generen obligaciones futuras. Se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible sobre las consecuencias del suceso que las motivan y son reestimadas con ocasión de cada cierre contable. Se utilizan para afrontar las obligaciones específicas para las cuales fueron originalmente reconocidas. Se procede a su reversión total o parcial, cuando estas obligaciones dejan de existir o disminuyen.

13. Subvenciones, donaciones y legados

Las aportaciones recibidas por la Entidad en el presente ejercicio y en el ejercicio anterior se han registrado directamente en la cuenta de resultados.

Ni en el presente ejercicio ni en el ejercicio anterior ha habido subvenciones, donaciones y legados que tengan carácter de reintegrables.

14. Negocios conjuntos

No es de aplicación.

15. Criterios empleados en transacciones entre partes vinculadas

Todas las operaciones realizadas por la Entidad con partes vinculadas pertenecen a su actividad propia y se efectúan en condiciones de mercado facilitándose información suficiente para comprender las que haya efectuado y los efectos de las mismas sobre sus estados financieros.

5.- INMOVILIZADO MATERIAL, INTANGIBLE E INVERSIONES INMOBILIARIAS.

La Entidad no posee bienes inmovilizados.

6.- BIENES DEL PATRIMONIO HISTÓRICO.

La Entidad no posee bienes de Patrimonio Histórico.

7.- USUARIOS Y OTROS DEUDORES DE LA ACTIVIDAD PROPIA.

Desglose del epígrafe B.II del activo del balance "Usuarios y otros deudores de la actividad propia":

B) ACTIVO CORRIENTE	2021	2020
II. Usuarios y otros deudores de la actividad propia	0,00	0,00
<i>Administraciones Públicas</i>	0,00	0,00
Saldo inicial	0,00	0,00
Aumentos	0,00	0,00
Disminuciones*	0,00	0,00

8.- BENEFICIARIOS ACREEDORES.

Desglose del epígrafe C.IV del pasivo del balance "Beneficiarios-Acreedores":

C) PASIVO CORRIENTE	2021	2020
IV. Beneficiarios-Acreedores	12.397,30	26.831,94
<i>Beneficiarios</i>		
Saldo inicial	26.831,94	3.053,84
Aumentos	352.981,85	31.824,99
Disminuciones	367.416,49	-8.046,89

9.- ACTIVOS FINANCIEROS.

1. Se revelará el valor en libros de cada una de las categorías de activos financieros señaladas en la norma de registro y valoración novena, salvo las inversiones en el patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas.

La Entidad no posee activos financieros a largo plazo ni a corto plazo.

2. No figuran registradas correcciones valorativas por deterioro.

3. No figuran activos registrados a valor razonable.

4. Entidades del grupo, multigrupo y asociadas.

No es de aplicación.

FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA

CIF: G-57424780

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2021

10.- PASIVOS FINANCIEROS

1. Se revelará el valor en libros de cada una de las categorías de pasivos financieros señaladas en la norma de registro y valoración décima.

La Entidad no posee pasivos financieros a largo plazo ni a corto plazo.

2. Información sobre:

a) No existen deudas referentes a pasivos financieros.

b) No existen deudas con garantía real.

3. No existen préstamos pendientes de pago al cierre del ejercicio.

11.- FONDOS PROPIOS.

a) No se han realizado aportaciones a la dotación fundacional durante el presente ejercicio.

b) No hay consideraciones específicas que afecten a las reservas.

12.- SITUACIÓN FISCAL.

1. Impuesto sobre beneficios.

a) La Fundació Menorquina de l'Òpera se rige por el régimen fiscal aplicable a las Entidades sin ánimo de lucro que establece la Ley 49/2002, y para el cálculo del Impuesto sobre Sociedades se ha tenido en cuenta lo dispuesto para dichas entidades. Están exentas del Impuesto sobre beneficios las rentas derivadas de los ingresos por aportaciones, y las procedentes del patrimonio mobiliario e inmobiliario de la Entidad, como son los intereses, tal como establece el artículo 6 puntos 1º y 2º de dicha Ley 49/2002.

b) No figuran registradas diferencias temporarias deducibles ni imponibles al cierre del ejercicio.

c) No existen créditos por bases imponibles negativas.

d) No existen incentivos fiscales aplicados en el presente ejercicio ni en el anterior.

e) No existen en el presente ejercicio ni en el ejercicio anterior provisiones derivadas del impuesto sobre beneficios ni acontecimientos posteriores al cierre que supongan una modificación de la normativa fiscal que afecte a los activos y pasivos fiscales registrados.

De acuerdo con la legislación fiscal vigente, las declaraciones de tributos no pueden considerarse definitivas hasta haber sido inspeccionadas por las autoridades fiscales o por haber transcurrido el plazo de prescripción de cuatro años.

Debido a las diferentes interpretaciones que se pueden dar a determinadas normas fiscales, podrían existir ciertos pasivos de carácter contingente que no son susceptibles de cuantificación objetiva. No obstante, en opinión del Comité Ejecutivo, la posibilidad de que se materialicen dichos pasivos contingentes es remota y, en cualquier caso, no afectarían significativamente a las presentes cuentas anuales.

VISADO¹⁵ POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

2. Otros tributos.

No es de aplicación.

13.- INGRESOS Y GASTOS.

Se informará sobre:

1. Desglose de la partida 3.a) de la cuenta de resultados "Ayudas monetarias".

Detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias	2021	2020
1. Ayudas monetarias	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

2. Desglose de la partida 4. "Aprovisionamientos" y de la partida 6 "Gastos de personal":

Detalle	2021	2020
6. Aprovisionamientos	158.285,17	0,00
8. Gastos de personal	21.865,65	6.719,11
TOTAL	180.150,82	6.719,11

TOTAL EMPRESA	Cierre de ejercicio			Media 2021	Media 2020
	Hombres	Mujeres	Discap.		
Personal contratado	0	0	0	1,01	0,11

3. Desglose de la partida 7 "Otros gastos de la actividad".

Detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias	2021	2020
Correcciones valorativas por deterioro	0,00	0,00
Otros gastos	4.447,99	6.930,89
TOTAL	4.447,99	6.930,89

4. Ingresos de promociones, patrocinadores y colaboraciones.

No figuran importes registrados bajo este epígrafe.

5. No se han producido venta de bienes y prestación de servicios producidos por permuta de bienes no monetarios y servicios.

6. Desglose de la partida 12 de la cuenta de resultados "Otros resultados".

Detalle de la cuenta de pérdidas y ganancias	2021	2020
Gastos excepcionales	0,00	0,00
Ingresos excepcionales	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

7. Desglose de la partida B3 de la cuenta de resultados "Otros ingresos y gastos".

No figuran importes registrados bajo este epígrafe.

FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA

CIF: G-57424780

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2021

14.- SUBVENCIONES, DONACIONES Y LEGADOS.

Se informará sobre:

1. El importe y las características de las subvenciones, donaciones y legados recibidos que aparecen en el balance, así como los imputados al excedente del ejercicio.

Subvenciones, donaciones y legados recibidos	2021	2020
Que aparecen en el balance	0,00	0,00
Imputados en la cuenta de pérdidas y ganancias	153.805,21	70.000,00

Las aportaciones recibidas durante el presente ejercicio y durante el ejercicio anterior y que figuran imputadas al excedente del ejercicio, están afectas en su totalidad a la actividad propia de la Entidad. Corresponden a aportaciones de efectivo de entidades públicas y privadas para el desarrollo de sus funciones en la materia de su competencia.

2. Análisis del movimiento del contenido de la sub-agrupación correspondiente del balance, indicando el saldo inicial y final así como los aumentos y disminuciones.

No se han registrado subvenciones, donaciones ni legados en el balance durante el presente ejercicio ni anterior.

3. Información sobre el origen de las subvenciones, donaciones y legados, indicando, para las primeras, el Ente público que las concede, precisando si la otorgante de las mismas es la Administración local, autonómica, estatal o internacional.

Aportaciones Sector Público	2021	2020
<i>Administración Local</i>	70.000,00	70.000,00
Consell Insular	50.000,00	50.000,00
Ayuntamiento Mahón	20.000,00	20.000,00
<i>Administración Autonómica</i>	65.805,21	0,00
Govern Balear	65.805,21	0,00
Administración Estatal	18.000,00	0,00
Inaem	18.000,00	0,00
SUMAN LAS APORTACIONES PUBLICAS	153.805,21	70.000,00
Aportaciones Privadas	0,00	0,00
SUMA TOTAL APORTACIONES	153.805,21	70.000,00

15.- ACTIVIDAD DE LA ENTIDAD. APLICACIÓN DE ELEMENTOS PATRIMONIALES A FINES PROPIOS. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.

1. Actividades realizadas

ACTIVIDAD 1

A) Identificación

- Denominación de la actividad: Organización de eventos musicales y/o culturales
- Tipo de actividad: Propia
- Identificación de la actividad por sectores: Cultural
- Lugar de desarrollo de la actividad: La Fundación no tiene centro propio. Los eventos organizados se desarrollan en diversos centros culturales.

17
VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA

CIF: G-57424780

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2021

La Fundació tiene por objeto la defensa y la promoción de la tradición musical operística, la promoción y la organización de espectáculos de arte lírico en el ámbito de las Islas Baleares y la organización de las temporadas de ópera de Mahón.

Gestiona la organización de dichos eventos con la contratación de artistas y el espacio en la que se desarrollará la actividad.

B) Recursos humanos empleados en la actividad

Tipo	Número		Nº horas/año	
	Previsto	Realizado	Previsto	Realizado
Personal asalariado	1	1	1000	1024
Personal con contrato de servicios	0	0		
Personal voluntario	0	0		

C) Beneficiarios o usuarios de la actividad.

Tipo	Número	
	Previsto	Realizado
Personas físicas	20.000	20.000
Personas jurídicas	0	0

D) Recursos económicos empleados en la actividad.

Gastos/Inversiones	Importe	
	Previsto	Realizado
Aprovisionamientos	160.000	158.285,17
Gastos de personal	20.000	21.865,65
TOTAL	180.000,00	180.150,82

E) Recursos económicos totales obtenidos por la entidad.

Ingresos	Previsto	Realizado
Rentas y otros ingresos derivados del patrimonio		
Ventas y prestaciones de servicios de las actividades propias		
Ingresos ordinarios de las actividades mercantiles		
Subvenciones del sector público	150.000,00	153.805,21
Aportaciones privadas		
Otros tipos de ingresos		
TOTAL INGRESOS OBTENIDOS	150.000,00	153.805,21

VISADO POR
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS 18

FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA

CIF: G-57424780

CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2021

F) Convenios de colaboración con otras entidades

No hay convenios de colaboración con otras entidades.

G) Desviaciones entre plan de actuación y datos realizados

a. Subvenciones, donaciones y legados.

En 2021 la entidad recupera el volumen de subvenciones y aportaciones previas a 2020. La reducción de las restricciones relacionadas con la alerta sanitaria por COVID-19 han permitido la organización de las actividades previstas en 2021.

b. Compra de bienes y servicios

El coste de los servicios contratados en 2021 supera los ingresos obtenidos este año fiscal. Esto se debe a que se ha consumido parte del remanente del ejercicio fiscal 2020, cuyo balance final mostró un superávit de 56.350€ motivado por la imposibilidad de llevar a término parte de las actividades programadas y cuyo coste estimado había sido subvencionado.

c. Gastos de personal

Del mismo modo que el coste de los servicios y profesionales contratados ha tenido un importe excepcional por la organización de eventos con presupuestos procedentes de 2020 y 2021, el coste de personal necesario para la realización de dichas actividades supera este 2021 el importe de años previos.

2. Aplicación de elementos patrimoniales a fines propios:

a) No existen bienes o derechos que formen parte de la dotación fundacional que estén vinculados directamente al cumplimiento de los fines propios.

b) La Fundación no ejerce actividad económica y/o mercantil alguna por lo que en los ajustes al resultado a fin de determinar la base de cálculo para delimitar el mínimo a destinar a la propia actividad para dar cumplimiento a lo que al respecto prevé la Ley 50/2002, se consideran sólo los ajustes positivos (gastos no deducibles y 100% computables) al darse en el ejercicio ningún ingreso no computable a ajustar negativamente en la determinación de la base de cálculo referida.

c) Grado de cumplimiento del destino de rentas e ingresos.

La Entidad ha obtenido un resultado contable negativo de 30.793,60 euros.

En el presente ejercicio la Entidad ha aplicado la totalidad de los recursos obtenidos, por importe de 153.805,21€ (detallados en el cuadro siguiente) al cumplimiento de fines. Debido a la situación extraordinaria provocada por la pandemia del COVID, parte de los recursos obtenidos en 2020 (56.350 euros) no pudieron destinarse a objetivos ese mismo ejercicio. Parte de estos recursos (30.793,60€) han sido aplicados este 2021; el remanente de 25.556,40€ se aplicará en 2022.

FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA
CIF: G-57424780
CUENTAS ANUALES EJERCICIO 2021

Ejercicio	Resultado contable	Ajustes negativos	Ajustes positivos	Base de cálculo	Renta a destinar		Recursos destinados a fines (gastos + inversiones) ⁹	Aplicación de los recursos destinados en cumplimiento de sus fines*					Importe pendiente
					Importe	%		N-4	N-3	N-2	N-1	N	
2016	-79,21			113.200,00	113.200,00	100%	113.200,00						0
2017	-13.357,09			139.340,00	139.340,00	100%	139.340,00						0
2018	-1.119,99			139.340,00	139.340,00	100%	139.340,00						0
2019	5.941,89			139.340,00	139.340,00	100%	139.340,00						0
2020	56.350,00			70.000,00	70.000,00	100%	13.650,00						56.350,00
2021	-30.793,60			153.805,21	153.805,21	100%	184.598,81						25.556,40
TOTAL													

d) Recursos aplicados en el ejercicio

	IMPORTE		
1. Gastos en cumplimiento de fines	184.598,81	0,00	0,00
	Fondos Propios	Subvenciones, donaciones y legados	Deuda
2. Inversiones en cumplimiento de fines	0,00	0,00	0,00
2.1 Realizadas en el ejercicio	0,00	0,00	0,00
2.2 Procedentes de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00
a) Deudas canceladas en el ejercicio incurridas en ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00
b) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de capital procedentes de ejercicios anteriores	0,00	0,00	0,00
TOTAL	184.598,81	0,00	0,00

3. Gastos de administración

N.º de cuenta	Partida de la cuenta de resultados	Detalle del gasto	Criterio de imputación a la función de administración del patrimonio	Importe
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN0,00€				

No existen gastos de administración. La administración de la fundación es ejercida por los miembros del comité ejecutivo de modo voluntario y sin retribución o compensación alguna.

VISADO POR 20
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

16.- OPERACIONES CON PARTES VINCULADAS

1. No se han realizado operaciones con partes vinculadas durante el ejercicio 2.021.

Operaciones con entidades vinculadas	2021	2020
Ayudas monetarias	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

Saldos con entidades vinculadas	2021	2020
PASIVO CORRIENTE	0,00	0,00
Beneficiarios-Acreedores	0,00	0,00
TOTAL	0,00	0,00

2. Los miembros del Comité Ejecutivo no perciben retribución alguna por el desempeño de sus cargos, ni se han concedido anticipos ni créditos.

17.- OTRA INFORMACIÓN.

1. De acuerdo con los estatutos de la Fundació Menorquina de l'Òpera, el cargo de presidente del patronato le corresponde, en representación de la entidad Consell Insular de Menorca a D. Susana Mora Humbert

2. El número medio de personas empleadas en el curso del ejercicio y la distribución por sexos al término del ejercicio del personal de la entidad, desglosado por categorías.

Ingresos	2021 Directores Orquesta	2021 Pianistas	2020 Directores Orquesta	2020 Pianistas	2020 (Total)	2019 (Total)
Empleados fijos			0	0	0	0
Empleados temporales	0,98	0,03	0,11	0	0,98	0,11
Nº medio de tra.hombres		0,03	0	0	0	0
Nº medio de tra. mujeres	0,98		0,11	0	1,01	0,11

3. Dada la actividad a la que se dedica la Entidad, la misma no tiene responsabilidades, gastos, activos, ni provisiones y contingencias de naturaleza medioambiental que pudieran ser significativos en relación con el patrimonio, la situación financiera y los resultados de la misma. Por este motivo no se incluyen desgloses específicos en la presente memoria respecto a información de cuestiones medioambientales.

18.- ACONTECIMIENTOS POSTERIORES AL CIERRE

No se tiene constancia de otros acontecimientos posteriores al cierre que afecten de manera significativa a la situación patrimonial de la Fundación.

19.- APLAZAMIENTO DE PAGO A PROVEEDORES

Pagos a proveedores en el ejercicio	2021		2020	
	IMPORTE	%	IMPORTE	%
Periodo medio de pago a proveedores	4,11		128	
Dentro del plazo máximo legal	160.901,22 €	99%	6.214,95 €	78%
Resto	1.831,94 €	1%	1.831,94 €	22%
TOTAL DE PAGOS DEL EJERCICIO	162.733,16 €		8.046,89 €	

El importe de 1.831,94€ cuyo pago no se ha efectuado en el plazo legal corresponde a una única factura de los gestores contables y fiscales Riudavets Assessors SL que altera el promedio y de la que se acordó el pago aplazado. El resto de facturas han sido abonadas dentro del plazo máximo legal.

20.- OTRAS CONSIDERACIONES

A consecuencia de las restricciones sanitarias motivadas por la COVID-19 la mayor parte de las actividades programadas para 2020 fueron canceladas o aplazadas.

En 2021 se ha hecho lo posible para organizar todos aquellos eventos que no pudieron realizarse en 2020, por ello, el 2021 el número actividades ha superado incluso las que se realizaban antes de la crisis sanitaria.

Para ello se ha utilizado parte del remanente del ejercicio 2020, cuyos ingresos del Ajuntament de Maó y el Consell Insular de Menorca contemplaban la posibilidad de aplazar los eventos si la situación sanitaria lo recomendaba.

En cuanto a la situación de la Fundación y su dependencia de las subvenciones; si bien es cierto que el desarrollo de las actividades depende exclusivamente de los ingresos de los patronos, su viabilidad económica no corre peligro al carecer de personal fijo (únicamente se contrata personal para la ejecución de las actividades) y gastos administrativos, pues toda la gestión la realiza el comité ejecutivo de modo altruista. Sin actividad no hay apenas gastos.

FORMULACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES:

Los abajo firmantes, el Presidente del Patronato y los miembros del Comité Ejecutivo de la Entidad FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA, firman el balance, la cuenta de resultados y la memoria de la entidad, correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2021, que han sido formulados por el Presidente del Patronato y Comité Ejecutivo, el 8 de Febrero de 2022.

VISADO PO22
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

EL PRESIDENTE DEL PATRONATO

Fdo. D. HECTOR PONS RIUDAVETS

EL COMITÉ EJECUTIVO

Fdo. D. JOAQUIN COMAS ANGLES
PRESIDENTE

Fdo. D. DAVID BARET BRUN
SECRETARIO

Fdo. D. MIQUEL COMPANYY PONS
VOCAL

Fdo. D. MIQUEL ÀNGEL MARIA BALLESTER
VOCAL

Fdo. Dña. CONXA JUANOLA PONS
VOCAL

Fdo. D. DOMÈNEC ENRICH MASCARÓ
VOCAL

Estas cuentas anuales comprenden el presente documento de 23 páginas (incluida la presente), escritas a una sola cara.

VISADO 23R
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS