

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:

FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern de la Fundació Menorquina de l'Òpera i a la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals de la Fundació Menorquina de l'Òpera (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019 i el compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

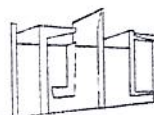
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, 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 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.

Fonament de l'opinió amb excepcions

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

Limitació a l'abast

L'Entitat, d'acord amb els Estatuts de la Fundació i la nota «1. Activitat de l'Entitat» de la memòria adjunta, té el seu domicili a la seu de l'Ajuntament de Maó, Plaça Constitució, núm. 1, 07701 Maó. L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat dels espais on està ubicada la seva seu ni de les instal·lacions que utilitza per realitzar la seva activitat, així com tampoc cap contracte o conveni amb l'Ajuntament de Maó que reguli el seu ús. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests elements haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquest ús en el compte de pèrdues i guanys adjunt.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Excepcions

L'Entitat presenta, a 31 de desembre de 2019, uns fons propis negatius per import de -2.420,87 euros (-8.362,76 euros al tancament de l'exercici anterior), conseqüència d'excedents negatius d'exercicis anteriors. Addicionalment aquesta situació es veu agreujada al presentar un fons de maniobra negatiu per import de -2.420,87 euros (-8.362,76 euros a l'exercici anterior). A més, l'Entitat depèn econòmicament de les aportacions realitzades per diferents administracions públiques que han estat els únics ingressos durant l'exercici 2019 i l'exercici anterior. Com a conseqüència d'aquests fets existeix una incertesa significativa sobre l'evolució futura de l'Entitat, atès que la seva viabilitat depèn de les aportacions que realitzin les administracions públiques per poder continuar amb la seva activitat de forma que pugui realitzar els seus actius i liquidar el seus passius pels valors que s'indiquen en els comptes anuals adjunts, que han estat preparats assumint que l'activitat continuarà. L'Entitat no ha inclòs a la memòria adjunta informació sobre les principals decisions i línies d'actuació que justifiquen la formulació dels comptes anuals sota el principi d'entitat en funcionament.

L'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt presenta a les xifres comparatives un import de 8.660,09 euros que inclou un saldo pendent de pagament, per import de 6.756,76 euros, que no presentava moviment durant l'exercici 2018 i que corresponia a l'Entitat Amics de s'Òpera de Maó, la qual és, d'acord amb els Estatuts de la Fundació, membre fundador de l'Entitat i que designa el vicepresident o vicepresidenta del Patronat i a tres patrons. Atesa la vinculació entre ambdues entitats aquest saldo hauria d'estar classificat a l'epígraf «IV. Deutes en empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt estan sobrevalorades en 6.756,76 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Deutes en empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt estan infravalorades en el mateix import.

L'estat comptable identificat com «compte de pèrdues i guanys» dels comptes anuals adjunts, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, 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, s'hauria d'anomenar «compte de resultats» ja que la seva estructura i contingut sobrepassa el conegut com a «compte de pèrdues i guanys» del Pla general de comptabilitat, atès que incorpora el resultat total com a variació del patrimoni net durant l'exercici. Per tant, al «compte de resultats» adjunt hi manca la informació de les variacions de patrimoni net per ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net, dels ajusts per canvi de criteri, dels ajusts per errors, de les variacions en la dotació fundacional i d'altres variacions, per tal de calcular el resultat total o variació del patrimoni net durant l'exercici. Si bé, per a l'exercici 2019, la variació total del patrimoni net coincideix amb l'excedent de l'exercici que figura a l'estat esmentat (igual que a l'exercici anterior).

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

La nota «15. Activitat de l'entitat. Aplicació d'elements patrimonials a fins propis. Despeses d'administració» de la memòria dels comptes anuals adjunts no inclou tota la informació que estableix el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, atès que no fa la comparació entre el que preveu en el Pla d'actuació aprovat per a l'exercici 2019 i el realitzat realment i no inclou, entre altres, els quadres següents: recursos econòmics utilitzats en l'activitat, objectius i indicadors de l'activitat, recursos econòmics totals utilitzats per l'entitat, grau de compliment del destí de rendes i ingressos i despeses d'administració.

La memòria dels comptes anuals de l'exercici 2019 adjunta no inclou la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 de l'Entitat, ni la preceptiva informació comparativa de l'exercici anterior pel que fa al nombre mitjà de persones ocupades en el curs de l'exercici i al tancament, desglossat per categories i sexes. Tampoc no inclou una nota sobre «Informació sobre els ajornaments de pagament a proveïdors. Disposició addicional tercera. «Deure d'informació» de la Llei 15/2010, de 5 de juliol», d'acord amb el contingut establert a la Resolució de 29 de gener de 2016, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, sobre la informació a incorporar en la memòria dels comptes anuals en relació amb el període mitjà de pagament a proveïdors en operacions comercials.

La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou informació sobre les conseqüències derivades de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, que és un fet molt significatiu. L'Entitat hauria de descriure a la memòria aquest fet i hauria d'incloure l'estimació dels seus efectes i del potencial impacte sobre la situació de l'Entitat. En el supòsit que no sigui possible estimar els seus efectes, s'hauria d'incloure una manifestació expressa sobre aquesta qüestió, conjuntament amb els motius i condicions que provoquen l'esmentada impossibilitat d'estimació. No obstant això, per la tipologia d'aquest fet posterior al tancament, es considera que no requereix un ajust a les xifres incloses en els comptes anuals d'exercici 2019 adjunts.

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors 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 Administracions Públiques 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «14. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que les aportacions rebudes durant l'exercici 2019 han estat per import total de 139.340,00 euros (mateix import que a l'exercici anterior), les quals corresponen a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, al Consell Insular de Menorca, a l'Ajuntament de Maó i a l'Institut Nacional de les Arts Escèniques i de la Música del Ministeri de Cultura i Esport, per import de 51.840,00 euros, 50.000,00 euros, 20.000,00 euros i 17.500,00 euros, respectivament. Aquest fet evidencia que l'Entitat depèn de les aportacions que realitzen les administracions públiques per poder continuar amb la seva activitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota 2 de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts, els han preparat l'òrgan de govern d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat amb el propòsit de mostrar la imatge fidel. En conseqüència, els comptes anuals adjunts s'han preparat en virtut d'aquest marc normatiu d'informació financera i han estat auditats aplicant les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat. Aquest informe en cap cas s'ha d'entendre com un informe d'auditoria en els termes prevists en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2019, de la normativa sobre prevenció de riscos laborals, que li és d'aplicació.

L'Entitat té implantats procediments, respecte a la protecció de dades de caràcter personal, que assegurin raonablement la seva seguretat. No obstant això, ha manifestat que es troba pendent l'avaluació d'impacte en el tractament de dades personals, d'acord amb l'art. 28 de la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019 i el compte de pèrdues i guanys corresponent 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 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 aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre 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-ho.

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.

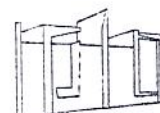
Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 28 de febrer 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 19 de maig de 2020.

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.



Audidores

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·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan de govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, que ha fet l'òrgan de govern, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament.

Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

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



C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS

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. Auditors Associats, S.L.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 22 de maig de 2020

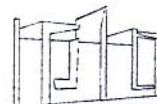
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00520

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA