

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

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:**

**FUNDACIÓ ORQUESTRA SIMFÒNICA DE
LES ILLES BALEARS**



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURÍDICOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ ORQUESTRA SIMFÒNICA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern de la Fundació Orquestra Simfònica de les Illes Balears 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 Orquestra Simfònica de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de resultats 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 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:

Limitacions a l'abast

L'epígraf «III. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 792.481,17 euros (455.094,55 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou elements per un valor net comptable de 151.450,16 euros i un valor de cost de 1.180.990,40 euros (219.767,29 euros al tancament de l'exercici anterior i un valor de cost de 1.180.990,40 euros) dels quals l'Entitat no disposa d'un inventari detallat en el qual constin la data d'alta, el preu d'adquisició, l'amortització de l'exercici i l'acumulada al tancament de l'exercici, tot i que molts d'aquests elements es troben totalment amortitzats, segons els registres comptables, al tancament de l'exercici 2019. Tampoc hem pogut aplicar procediments alternatius sobre els

Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

registres comptables de l'Entitat per obtenir una evidència suficient i adequada del valor pel qual figuren registrats. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar la raonabilitat del valor pel qual aquests elements figuren a l'actiu no corrent del balanç adjunt, per un valor net comptable de 151.450,16 euros (219.767,29 euros al tancament de l'exercici anterior), i del seu efecte sobre el compte de resultats adjunt.

L'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un import de 589.985,45 euros (615.425,07 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou saldos de creditors comercials per 187.850,25 euros, remuneracions pendents de pagament per 12.799,23 euros i deutes amb administracions públiques per 389.335,97 euros. Dels 235 comptes corresponents a creditors comercials n'hi ha 22 que no presenten moviment durant l'exercici 2019 amb un saldo de 42.654,00 euros, dels qual l'Entitat no ha aportat cap explicació del motiu pel qual no s'ha realitzat el corresponent pagament. També hi ha 20 comptes de creditors comercials que presenten saldo deutor, per import de 34.440,87 euros, 6 d'aquests per import de 7.533,54 euros tampoc presenten moviments durant l'exercici 2019. Aquests comptes amb saldo deutor s'han classificat a l'epígraf esmentat compensant el saldo creditor de la resta de comptes i l'Entitat no ha aportat cap explicació del motiu pel qual presenten saldo contrari a la seva naturalesa. A més, no hem rebut resposta satisfactòria del procediment d'auditoria de confirmació de saldos i transaccions de 5 creditors circularitzats, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la raonabilitat del saldo que presenten al tancament de l'exercici 2019 i, a més, 4 creditors que sí han respost al procediment de confirmació de saldos i transaccions han comunicat diferències de saldos per import de 21.264,62 euros que no han pogut ser conciliades. Per tots aquests fets no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat dels saldos de creditors comercials que figuren classificats a l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, per un import net de 187.850,25 euros, ni de l'efecte, si és el cas, sobre el compte de resultats adjunt.

Excepcions

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2019, presenta un saldo per import de 2.374.343,35 euros (2.092.945,26 euros al tancament de l'exercici anterior). D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les subvencions, donacions i llegats s'han d'imputar a l'excedent de l'exercici en proporció a la dotació de l'amortització dels elements de l'actiu vinculats. D'acord amb el treball d'auditoria realitzat i atès que els elements de l'immobilitzat material i intangible han estat finançats íntegrament amb transferències o subvencions, el saldo que ha de figurar a l'epígraf esmentat és el valor net comptable dels elements de l'actiu no corrent, un import de 2.652.681,95 euros (2.312.712,55 euros al tancament de l'exercici anterior). En conseqüència, l'epígraf «III. Excedent d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2019, està sobrevalorat en un import de 219.767,29 euros (sobrevalorat en un import de 224.855,59 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» està sobrevalorat en un import de 58.571,31 euros (infravalorat en un import de 5.088,30 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorat en un import de 278.338,60 euros (infravalorat en un import

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

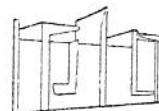
de 219.767,29 euros a l'exercici anterior). A més, la partida «d) Subvencions, donacions i llegats imputats a l'excedent de l'exercici» de l'epígraf «1. Ingressos de l'activitat pròpia» del compte de resultats adjunt està sobrevalorat en un import de 71.230,57 euros (sobrevalorat en un import de 14.245,50 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats adjunt està infravalorat en un import de 12.659,26 euros (infravalorat en un import de 19.333,80 euros a l'exercici anterior).

L'Entitat, d'acord amb l'article 4 dels seus Estatuts i la informació de la nota «1. Activitat de la Fundació» de la memòria adjunta, té caràcter de mitjà propi i servei tècnic de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de la resta d'ens instrumentals que integren el sector públic de la Comunitat Autònoma. De la mateixa manera, la Fundació pot tenir el caràcter de mitjà propi i servei tècnic d'altres administracions i poders adjudicadors no integrats en el sector públic instrumental autonòmic, sempre que participin en la dotació de la Fundació. La memòria adjunta no inclou la informació que estableix l'art. 32.2.b. de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), respecte al compliment del requisit de que més del 80 per cent de les activitats de l'Entitat es portin a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec. La LCSP estableix que el compliment efectiu d'aquest requisit ha de quedar reflectit en la memòria integrant dels comptes anuals de l'ens destinatari de l'encàrrec i, en conseqüència, ha de ser objecte de verificació per l'auditor de comptes en la realització de l'auditoria dels comptes anuals esmentats de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes.

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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «10. Fons propis» de la memòria adjunta i sobre el balanç adjunt, en els quals es mostra que els fons propis al tancament de l'exercici presenten un saldo de 610.660,02 euros (526.786,50 euros al tancament de l'exercici anterior) i que l'excedent de l'exercici 2019 és positiu per un import de 74.116,45 euros (628.370,67 euros a l'exercici anterior). No obstant això, aquests fons propis estan mot per davall de l'import de la dotació fundacional, 3.964.097,50 euros, si bé el patrimoni net al tancament de l'exercici és molt superior, 2.985.003,37 euros (2.619.731,76 euros al tancament de l'exercici anterior), per les subvencions, donacions i llegats rebuts pendent d'aplicar a l'excedent. També cridem l'atenció sobre la nota «7. Actius financers» de la memòria adjunta i sobre el balanç adjunt, en els quals es mostra que a l'epígraf «VI. Inversions financeres a llarg termini» hi ha classificat un saldo a cobrar de 2.000.000,00 euros de Fundatur i a l'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» hi ha classificat un import de 1.639.773,05 euros que correspon al saldo pendent de cobrar de la subvenció a l'activitat de la Fundació i per a la construcció de nova seu concedides per la CAIB. Aquests saldos a cobrar representen el 55,4% del total de l'actiu del balanç adjunt. Per últim, cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost 2019 adjunta, en la qual es mostra les transferències corrents i de capital rebudes, per import total de 5.820.079,30 euros, representen el 93,3% del total d'ingressos de l'exercici. Aquests fets són evidència que la Fundació depèn de les aportacions que realitza la CAIB i altres entitats 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 «5. Immobilitzat material i intangible» de la memòria adjunta en la qual s'indica que dins les altes d'immobilitzat en curs hi ha un import de 250.852,00 euros per la liquidació de l'impost de construccions i obres municipal rebuda en data 1 d'octubre de 2019, pendent de satisfer ja que es troba recorreguda aquesta liquidació. S'ha provisionat aquest import atès que es va presentar recurs de reposició, en data 29 d'octubre, al·legant que no s'havia aplicat la bonificació del 95% per obres d'especial interès o utilitat municipal. També cridem l'atenció sobre la nota «16. Fets posteriors» de la memòria adjunta en la qual s'indica que en data 15 de gener de 2020 va ser notificada la desestimació del recurs de reposició realitzat per la liquidació de l'ICIO i que abans de passar a la via contenciosa, la Fundació ha decidit presentar reclamació econòmica administrativa enfront del Tribunal Econòmic-Administratiu Municipal (TEAM) de Palma, presentant escrit d'interposició davant el Regidor competent en data 6 de febrer de 2020. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «16. Fets posteriors» de la memòria adjunta que indica que en data 14 de març de 2020, el Govern d'Espanya va decretar l'estat d'alarma sanitària per a pal·liar els efectes derivats de la pandèmia originada pel COVID-19. Aquesta situació d'emergència sanitària, va provocar que ja el 12 de març es cancel·lés el concert previst en aquesta data, i com és lògic, tots els concerts següents fins a finals de maig. Només a manera enunciativa, es varen suspendre 5 concerts de Temporada en el Auditori de Palma, reposicions de temporada en Manacor, concerts de cambra i diversos concerts escolars i benèfics. Amb data 29 de maig està prevista ja la volta a la activitat escènica de la Simfònica, amb el primer d'uns 50 concerts que se celebraran en format de cambra majoritàriament i en pràcticament la totalitat dels municipis de les Illes Balears. Així mateix, la Fundació ha elaborat un protocol sanitari específic per a reprendre l'activitat de la Simfònica en la fase 2 de la coneguda desescalada, el qual s'aplicarà tant al personal propi que realitzarà les actuacions musicals com al públic assistent als concerts,

Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

en coordinació amb les entitats locals organitzadores. 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 va contractar els serveis d'adaptació a la normativa vigent en matèria de protecció de dades de caràcter personal en data 11 de desembre de 2019. Per aquest motiu l'empresa que realitza l'assessorament en matèria de protecció de dades va emetre el 26 de març de 2020 el document d'anàlisi i gestió de riscos, que inclou una estimació de riscos i proposa mesures correctores per poder mitigar els nivells de riscos detectats per a cada tractament de dades que realitza l'Entitat. Per aquests motius, considerem que no hem obtingut l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2019, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha obtingut l'informe de seguiment i valoració de la implementació i integració de l'activitat preventiva datat el 31 de desembre de 2019 realitzada per l'entitat que assessora sobre la normativa de prevenció de riscos laborals. El resultat d'aquest informe denota un grau de compliment mig i per tant notòriament millorable. Per aquest motiu, considerem que l'Entitat no compleix de manera suficient, durant l'exercici 2019, amb la normativa sobre prevenció de riscos laborals que li és d'aplicació.

L'empresa que realitzava l'assessoria fiscal de l'Entitat durant l'exercici 2018, a la resposta a la sol·licitud realitzada com a procediment d'auditoria, indica que l'única incidència fiscal que presenta la Fundació OSIB és que donat el gran descontrol i pèrdua de documentació que es va produir amb anterioritat a l'exercici 2015, les perdudes procedents d'exercicis anteriors a aquest exercici són considerades per aquest despatx com no deduïbles a nivell fiscal. Aquest fet suposa que els 3.437.311,00 euros (4.109.421,01 euros a l'exercici anterior) recollits en el balanç al tancament de l'exercici 2019 com a pèrdues procedents d'exercicis anteriors, són fiscalment no deduïbles.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES HIRANOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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, el compte de resultats i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

Si fos el cas, la nostra opinió 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 29 de maig de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 29 de maig de 2020. Aquests comptes varen ser reformulats amb data 13 de juliol de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el mateix dia.

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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un grau alt de seguretat, però no garanteix que una auditoria duta a terme de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan de govern.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, que ha fet l'òrgan de govern, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament.

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



- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen 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. Auditors Associats, S.L.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 13 de juliol de 2020

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00919

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA