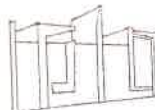


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2022 DE:

FUNDACIÓ ORQUESTRA SIMFÒNICA DE
LES ILLES BALEARS



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ ORQUESTRA SIMFÒNICA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022

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 2022, 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 efectes de la qüestió descrita en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2022, 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:

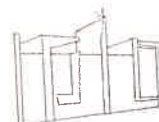
Excepció

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2022, presenta un saldo per import de 5.012.476,45 euros (3.211.543,57 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. Durant l'exercici 2021, l'Entitat va donar de baixa de l'immobilitzat material contra excedents d'exercicis anteriors un import de 27.466,58 euros que correspon als interessos i recàrrec pel pagament fora de termini de la liquidació de l'impost de construccions i obres municipal, rebuda en data 1 d'octubre de 2019 i comptabilitzat com a major cost de les construccions en curs durant l'exercici 2020, amb l'argument de que l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears



(AETIB) considera que aquests conceptes no es poden finançar amb el projecte «ITS 2016-045 Nova Seu de l'Orquestra Simfònica de les Illes Balears», atès que no està dins l'objecte del projecte. No obstant això, segons el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, aquest import compleix la definició d'actiu. Per tant, 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 de capital o corrent, el saldo que ha de figurar a l'epígraf esmentat és el valor net comptable dels elements de l'actiu no corrent, corregit amb l'import donat de baixa incorrectament durant el 2021, per import de 5.237.681,53 euros (3.493.118,29 euros al tancament de l'exercici anterior). En conseqüència, l'epígraf «III. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt està infravalorat en un import de 27.466,58 euros, l'epígraf «III. Excedent d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en un import de 213.443,71 euros, l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» del patrimoni net del balanç està infravalorat en un import de 17.870,10 euros, l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç està infravalorat en un import de 225.205,08 euros i l'epígraf «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en un import de 2.164,89 euros. A més, l'epígraf «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspasats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats adjunt està infravalorat en un import de 17.870,10 euros i l'excedent de l'exercici està infravalorat en el mateix import. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «III. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç estan infravalorades en un import de 27.466,58 euros, de l'epígraf «III. Excedent d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç estan sobrevalorades en un import de 231.983,64 euros, de l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en un import de 18.365,93 euros, de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en un import de 281.574,72 euros, de l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç estan sobrevalorades en un import de 38.325,54 euros i de l'epígraf «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç estan sobrevalorades en un import de 2.164,89 euros. Per últim, les xifres comparatives de 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 estan sobrevalorades en un import de 174,00 euros i de l'epígraf «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspasats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats estan infravalorades en un import de 18.539,93 euros i l'excedent de l'exercici 2021 està infravalorat en 18.365,93 euros.

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 Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. Les nostres



responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «11. 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 2022, són negatius per import de -259.862,79 euros (positius per import de 351.756,39 euros al tancament de l'exercici anterior) i que l'excedent de l'exercici 2022 és negatiu per un import de -614.310,06 euros (negatiu per un import de -77.863,97 euros a l'exercici anterior). Aquests fons propis estan molt per davall de l'import de la dotació fundacional, 3.964.097,50 euros, si bé el patrimoni net, al tancament de l'exercici 2022, és molt superior, 4.752.613,66 euros (3.563.299,96 euros al tancament de l'exercici anterior), per les subvencions, donacions i llegats rebuts pendent d'aplicar a l'excedent. A més, l'Entitat també presenta un fons de maniobra negatiu per import de -454.218,15 euros (positiu per import de 99.411,39 euros a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la nota «10. Instruments financers» de la memòria adjunta i sobre el balanç adjunt, en els quals es mostra que a les xifres comparatives de l'epígraf «VI. Inversions financeres a llarg termini» hi ha classificat un saldo a cobrar de 1.333.330,00 euros de la Fundació Kühne, a l'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini» hi ha classificat un import de 2.233.487,99 euros (2.233.487,99 euros a l'exercici anterior) que correspon al saldo pendent de cobrar per a la construcció de nova seu concedida per l'AETIB i, a més, a l'epígraf «VI. Inversions financeres a curt termini» hi ha classificat un saldo a cobrar de 3.322.191,02 euros de Fundatur i de la Fundació Kühne per la construcció de la nova seu (2.575.689,61 euros a l'exercici anterior de Fundatur i de la Fundació Kühne) i, per últim, a l'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» hi ha classificat un import de 3.727.179,55 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 Comunitat Autònoma de les Illes Balears i l'AETIB (4.433.194,28 euros a l'exercici anterior). Aquests saldos a cobrar representen el 62,8% del total de l'actiu del balanç adjunt (73,8% a l'exercici anterior). Per últim, cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost 2022 inclosa a l'Annex 1 dels comptes anuals adjunts, en la qual es mostra les transferències corrents i de capital rebudes, per import total de 8.265.324,81 euros, representen el 95,5% del total d'ingressos de l'exercici. Aquests fets són evidència que la Fundació depèn de les aportacions que realitza la CAIB, l'AETIB, la Fundació Kühne i Fundatur per poder continuar amb la seva activitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Cridem l'atenció sobre la nota «10. Instruments financers» de la memòria adjunta en la qual s'indica que en data 24 de juliol de 2020 es va signar un conveni de col·laboració amb l'entitat Kühne Hòlding AG, per al finançament del projecte de la «Caixa de Música» amb una aportació de 2.000.000,00 euros, prevista en tres aportacions de 666.666,66 euros durant l'execució del contracte. Ara bé, en aquest Conveni es va establir la possibilitat que el hòlding resolués de forma extraordinària el conveni abans de 31 de desembre de 2020 si es podia realitzar el mateix conveni amb una altra entitat relacionada amb el principal soci. Així, en data 9 d'octubre de 2020, es va signar un nou Conveni amb la Fundació Kühne, deixant sense efecte l'anterior. Per a l'exercici 2022 està previst fer ús de 666.670,00 euros (primera aportació del Conveni, el qual està lligat a la finalització de l'estructura de la «Caixa de Música»), quedant a llarg termini la suma de les aportacions segona i tercera per import agregat de 1.333.330,00 euros (aportacions al 85% de les obres i a la finalització de les obres). Cal destacar que, d'acord amb el conveni esmentat, la FOSIB es compromet a executar les obres d'acord amb el projecte aprovat i els terminis establerts i assumeix compromisos futurs, entre altres, de promoció i de disponibilitat de sales a favor de la Fundació Kühne, a denominar l'auditori principal amb el nom proposat per la Fundació Kühne. A més, durant 15 anys la FOSIB dins els compromisos establerts en el conveni de col·laboració, realitzarà les següents actuacions a favor de la Fundació Kühne: establir com a logotip de patrocinador principal a l'esmentada Fundació, posar 10 entrades VIP de cada concert a disposició, realitzar un concert anual gratuït a les seves instal·lacions, descompte del 25% a les entrades de tots els concerts, 5 dies de disponibilitat gratuïta de la sala multiusos de l'edifici, 7 dies complets de disponibilitat gratuïta de l'auditori principal i 7 actuacions anuals gratuïtes de la FOSIB a l'auditori principal, de les quals els ingressos bruts per la venda d'entrades seran un 10% per la FOSIB i un 90% per la Fundació Kühne. 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.

La «Liquidació del pressupost de l'exercici 2022», inclosa a l'Annex 1 «Memòria de liquidació del pressupost de 2022» dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha executat despesa de personal per damunt de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el pressupost d'explotació, per import de 155.217,94 euros. A més, l'Entitat ha executat despeses corrents per damunt de l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació, per import de 935.835,64 euros. Aquests fets suposen dos incompliments de l'article 40.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCAIB), que estableix que tenen caràcter limitador, a l'efecte de requerir l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

pressuposts a què fa referència l'article 63 de la Llei esmentada, l'import de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el pressupost d'explotació i l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació. No consta que l'Entitat hagi realitzat les oportunes modificacions de crèdit aprovades per l'òrgan corresponent i tramitades d'acord amb l'article 63 de l'LFCAIB i l'article 5 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears, per donar cobertura a l'excés de despesa esmentat.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2022, 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 d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'altra informació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

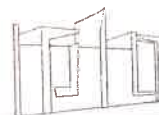
No tenim res que informar referent a això.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

L'òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 28 d'abril de 2023 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 28 d'abril de 2023.

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.



Auditores

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.

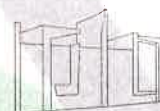
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

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. Auditadors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 26 de juny de 2023



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA