

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 DE:

FUNDACIÓ PER A L'ESPORT
BALEAR



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ PER A L'ESPORT BALEAR CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

A l'Òrgan de govern de la Fundació per a l'Esport Balear 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 per a l'Esport Balear (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net 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.

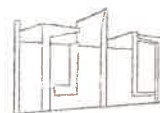
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2020, 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

Formant part del saldo de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç a 31 de desembre de 2020 adjunt, s'inclou una partida per import de 750.000,00 euros, amb origen en l'exercici 2006. La nota 26.2 de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2020 fa una especial menció a aquesta partida, indicant que es tracta de l'arquitecte Ralph Schurmann, que va ser contractat per al projecte i execució de les obres del Velòdrom Palma Arena. La mateixa nota indica que, segons la darrera comunicació d'aquest creditor, materialitzada en la resposta a la sol·licitud de confirmació externa relativa a l'auditoria



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

de l'exercici 2018, es reclama un saldo per un import de 4.199.078,75 euros de principal, més interessos per un total de 7.598.262,17 euros, fet que produeix, segons aquesta resposta, un deute que arriba a un total de 11.797.340,92 euros. Aquesta nota de la memòria també comenta que, per discrepàncies que es varen plantejar amb el creditor vinculades a la prestació del servei, l'Entitat va rescindir, unilateralment, el contracte i, per tant, considera que no pertoca el reconeixement del deute reclamat. A més, també es diu que durant l'any 2016, la documentació relativa a aquesta qüestió va ser reclamada pel Jutjat d'instrucció número tres de Palma, procediment relatiu a les diligències prèvies 2677/08, peça separada núm. 8 PADD nº 35/2016. Cal indicar que la qüestió es troba pendent de resolució definitiva i, a més, no va ser possible aplicar procediments alternatius per obtenir evidència raonable de la correcta valoració i exigibilitat dels saldos esmentats i, per tant, no és possible determinar en quina mesura aquests podrien afectar als comptes anuals relatius a l'exercici 2020. A més, respecte al saldo de proveïdors i creditors, també consten qüestions antigues pendents de resolució que afecten a un conjunt de partides per un total de 690.572,78 euros de les que no consta documentació que permeti arribar a conclusions definitives. Aleshores, no és possible formar-se una opinió sobre aquests saldos ni el seu efecte sobre els comptes anuals relatius a l'exercici 2020.

La resposta rebuda de la Direcció de l'Advocacia de la comunitat autònoma de les Illes Balears (CAIB) assenyala diferents qüestions que es comenten en la nota 26 de la memòria relativa als comptes anuals de l'exercici 2020. Aquesta nota també comenta altres qüestions litigioses que no formen part d'aquest document de resposta i, per tant, no consta l'opinió d'aquests serveis jurídics. Alguns d'aquest afers ja es comenten a l'apartat anterior, en concret els relatius als creditors. Ara bé, com aspecte significatiu, la nota 26 fa menció als potencials estats de conflicte, encara no resolts, amb diferents ajuntaments i altres entitats derivats de la rescissió dels convenis signats per finançar equipaments i instal·lacions esportives. Formant part d'aquesta qüestió, consta la reclamació presentada per l'Ajuntament de Sant Llorenç des Cardassar per un total de 303.202,05 euros. La petició de l'Entitat local finalment va ser estimada. Respecte a aquesta qüestió els comentaris que integren l'esmentada nota 26 de la memòria assenyalen que la fundació reconeix en favor de l'Ajuntament un import total de 210.035,97 euros, que es registra formant part del saldo amb creditors al tancament de l'exercici 2020. La diferencia per un total de 93.166,08 euros es troba pendent de reconeixement per part de la Fundació. Quan la resta, la informació que recull la memòria no inclou una valoració econòmica completa dels potencials efectes negatius que es poden presentar per l'Entitat pel cas que resultin estimades, en tot o en part, les reclamacions presentades; tampoc no s'han pogut aplicar procediments alternatius que permetin realitzar una estimació raonable d'aquests efectes en quant a l'impacte en els comptes anuals relatius a l'exercici 2020.

En quan als epígrafs d'immobilitzat material i inversions immobiliàries, hem de fer constar que l'Entitat no ha aportat cap document que justifiqui adequadament la situació de l'Entitat respecte als terrenys on es va construir la zona d'aparcaments del velòdrom anomenat Palma Arena. Aquesta zona es presenta al balanç de l'exercici 2020 adjunt formant part de les inversions immobiliàries, amb un valor net comptable de 4.154.537,26 euros (4.266.822,06 a l'exercici anterior). Aquesta limitació ha impedit verificar la correcta valoració i comptabilització de l'immobilitzat esmentat amb la finalitat de determinar el seu efecte en els comptes anuals del període.



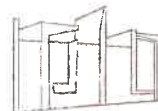
Continuant amb la zona d'aparcaments, cal indicar que el marc conceptual de la comptabilitat que recull el RD 1491/2011, de 24 d'octubre, pel que s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu, defineix l'actiu com els béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'entitat com a resultat de successos passats, dels quals s'espera que l'entitat obtingui rendiments aprofitables en la seva activitat futura. En particular, compliran aquesta definició aquells que incorporen un potencial de servei per als usuaris o beneficiaris de l'entitat. En relació a aquesta definició, cal assenyalar que la zona d'aparcament que es presenta formant part de l'actiu de l'Entitat, en la pràctica, es troba cedida al Consorci Velòdrom Illes Balears sense que consti cap tipus de contraprestació. Per tant, cal concloure que l'Entitat, ni controla econòmicament aquestes instal·lacions ni obté rendiments aprofitables en la seva activitat; en conseqüència, segons el marc conceptual abans esmentat, resulta dubtosa la seva consideració com actiu. El valor net comptable al tancament de l'exercici, tal com exposa el paràgraf anterior, ascendeix a 4.154.537,26 euros (4.266.822,06 euros a l'exercici anterior).

L'epígraf «IV. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2020, per import de 987.769,45 euros (1.142.875,74 euros a l'exercici anterior), inclou 109.917,33 euros relatius al Consorci Velòdrom Illes Balears. Aquest saldo que en principi, d'acord amb els registres comptables, resulta el romanent pendent d'aportacions compromeses a l'any 2009 no presenta moviment des de l'any 2012. Pertoca afegir que d'acord amb els registres comptables del Consorci Velòdrom Illes Balears existeix aquest mateix import com saldo pendent de pagament. No obstant, l'Entitat no ha aportat documentació que acrediti que aquest import compleix els criteris de reconeixement d'un actiu que estableix el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat. Tampoc no consta cap tipus d'actuació entre aquestes entitats amb la finalitat d'aclarir la situació i definir si pertoca regularitzar, compensar i/o liquidar aquesta partida.

Excepcions

La nota «5.3. Inversions immobiliàries» de la memòria adjunta, indica que el cost de construcció de la zona d'aparcament del Velòdrom va ascendir a 6.938.878,92 euros. Pel finançament d'aquesta obra l'Entitat va rebre de la CAIB una autorització per realitzar una operació d'endeutament, vinculada a una subvenció de capital, per un total de 9.000.000,00 euros, amb la finalitat de finançar la construcció d'aquesta zona. Aleshores, tenint en compte l'import relatiu al cost de l'obra abans esmentat resulta un excés de finançament per un total de 2.061.121,08 euros, import que l'Entitat hauria de reconèixer com un deute amb la CAIB, atès que no es va aplicar a la seva finalitat i per tant, en principi, pertoca el seu reintegrament.

La «liquidació del pressupost» corresponent a l'exercici 2020, inclosa a la darrera part de la memòria dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha obtingut un superàvit d'operacions corrents, per import de 93.607,55 euros. El punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació estableix «atesa la seva naturalesa, les transferències corrents rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus ens dependents, en la part que no s'hagi destinat a executar despesa de l'exercici, si s'escau, s'hauran de retornar als ens concedents dins l'exercici següent quan, un cop tancats i auditats els comptes, s'hagi quantificat definitivament aquell import a la memòria de la liquidació del pressupost. Les conselleries o altres ens concedents no podran autoritzar a les empreses i fundacions la utilització d'aquests



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

imports en l'exercici següent». Per aquest motiu, al tancament de l'exercici 2020 hi ha imports rebuts i no aplicats a la finalitat de finançar les activitats esmentades i, per tant, s'han de registrar com a deute per subvencions a reintegrar en el passiu corrent del balanç per import de 93.607,55 euros. En conseqüència, l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 93.607,55 euros i l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades» del passiu corrent del balanç està infravalorat en el mateix import. A més, l'epígraf «1. Ingressos de l'activitat pròpia» del compte de resultats adjunt està sobrevalorat en un import de 93.607,55 euros i el resultat de l'exercici està sobrevalorat en el mateix import.

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

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «9. Fons propis» de la memòria adjunta, i sobre el balanç adjunt, que mostren que l'Entitat presenta, a 31 de desembre de 2020, fons propis negatius per un import de -402.664,63 euros (-463.760,29 euros a l'exercici anterior). L'Entitat també presenta, al tancament de l'exercici 2020, un fons de maniobra negatiu per import de -557.186,10 euros (-520.307,91 euros a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la nota «7. Instruments financers» de la memòria adjunta, que mostra que les inversions en entitats del grup, al tancament de l'exercici 2020, per import de 4.175.657,44 euros (4.932.894,28 euros a l'exercici anterior) representen el 32,27% del total de l'actiu del balanç adjunt (35,1% a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la nota «18. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, que indica que l'Entitat ha rebut subvencions d'explotació durant l'exercici 2020 per import de 4.513.685,40 euros. Per últim, cridem l'atenció sobre la «Liquidació del pressupost de 2020» dels comptes anuals adjunts, que mostra que els ingressos executats dels capítols «IV. Transferències corrents» i «VII. Transferències de capital», per un total de 7.805.597,16 euros, representen el 98,4% del total d'ingressos liquidats de l'exercici 2020. Aquests fets són

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

evidència que l'Entitat depèn de la CAIB 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.

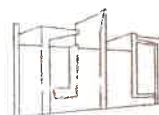
La «liquidació del pressupost» corresponent a l'exercici 2020, inclosa a la darrera part de la memòria dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha executat despesa del capítol «VI. Inversions reals» per damunt de les previsions de despesa del pressupost de capital, per import de 74.725,11 euros. Aquest fet suposa un incompliment 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 té caràcter limitador, a l'efecte de requerir l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts a què fa referència l'article 63 de la Llei esmentada, l'import total de les previsions de variacions dels actius i els passius no financers incloses en el pressupost de capital.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net 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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 de l'exercici 2020 que han estat objecte del treball d'auditoria varen ser formulats pel Gerent de l'Entitat el 26 de febrer 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 27 de febrer de 2021.

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.

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 aconseguen 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.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 17 de juny de 2021

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/01049

30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

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