

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 DE:

FUNDACIÓ MENORQUINA DE L'ÒPERA



Audidores

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 2020

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 2020, 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.

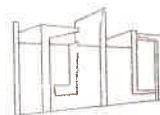
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat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

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 resultats adjunt.



Excepció

L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt no presenta saldo al tancament de l'exercici 2020. No obstant això, d'acord amb la resposta de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), al procediment de confirmació de saldos i operacions, figura com a pendent de pagament a l'Entitat un import de 13.965,21 euros corresponent a l'exercici 2020. En data 30 de novembre de 2020, l'Entitat va presentar el compte justificatiu, per import de 13.965,21 euros, corresponent a l'expedient de la subvenció, d'acord amb l'obligació que estableix la Resolució, de 20 de maig de 2020, de la consellera de Presidència, Cultura i Igualtat per la qual es concedeix i s'autoritza i disposa la despesa corresponent a l'expedient de subvenció nominativa a favor de la Fundació Menorquina de l'Òpera per a 2020, per un import de 51.840,00 euros. Per tant, l'import justificat s'hauria d'haver registrat com a ingrés meritat durant l'exercici 2020. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt i l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt estan infravalorats en 13.965,21 euros. A més, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de resultats adjunt està infravalorat en un import de 13.965,21 euros i el resultat de l'exercici infravalorat en el mateix import. Per últim, els ingressos meritats per «Subvencions, donacions i llegats» de la liquidació del pressupost administratiu adjunta estan infravalorats en 13.965,21 euros.

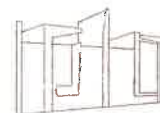
Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova 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 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 «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que no existeixen dubtes raonables sobre el funcionament normal de l'Entitat, pel que els comptes anuals han estat formulats aplicant en sentit estricte el principi de



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES HÍPOTEC
DE CUENTAS DE ESPAÑA

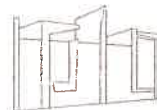
gestió continuada. També cridem l'atenció sobre la nota «14. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que les aportacions rebudes durant l'exercici 2020 han estat per import total de 70.000,00 euros, les quals corresponen al Consell Insular de Menorca i a l'Ajuntament de Maó, per import de 50.000,00 euros i 20.000,00 euros, respectivament. Aquestes aportacions representen la totalitat dels ingressos meritats durant l'exercici 2020. Per últim, cridem l'atenció sobre la nota «20. Altres consideracions» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la situació de la Fundació i la seva dependència de les subvencions; si bé és cert que el desenvolupament de les activitats depèn exclusivament dels ingressos dels patrons, la seva viabilitat econòmica no corre perill atès que no té personal fix (únicament es contracta personal per a l'execució de les activitats) i despeses administratives, perquè tota la gestió la realitza el comitè executiu de manera altruista. Sense activitat no hi ha a penes despeses. Aquests fets evidencien 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.

Cridem l'atenció sobre la nota «20. Altres consideracions» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que a conseqüència de les restriccions sanitàries motivades per la COVID-19 tota activitat de la Fundació es va veure interrompuda el mes de març i no va poder reiniciar-se fins a principis de 2021. Les subvencions percebudes durant el 2020 només varen poder destinar-se parcialment als objectius i queda un romanent de 56.350,00 euros que seran aplicades durant el 2021. Restablerta en certa manera l'activitat a inicis de 2021 es preveu recuperar el nivell d'ingressos procedents de subvencions el 2021 (al voltant de 140.000,00 euros). 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.

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 8 d'octubre de 2021, 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 2020, amb la normativa sobre prevenció de riscos laborals que li és d'aplicació.



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 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.

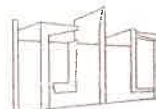
No tenim res que informar referent a això.

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 26 de febrer de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 29 de juny de 2021. Aquests comptes anuals varen ser reformulats amb data 6 d'octubre de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 7 d'octubre 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 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 8 d'octubre de 2021

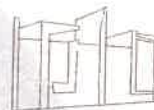
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/01065

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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA