

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2021 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 2021

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 2021, 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.

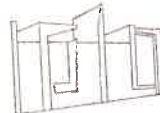
En la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, 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 2021, presenta un saldo per import de 3.211.543,57 euros (2.502.628,15 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 ha donat 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, 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; és a dir, 3.493.118,29 euros (2.762.078,37 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 27.466,58 euros, l'epígraf «III. Excedent d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 231.983,64 euros (sobrevalorat en un import de 278.338,60 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» està infravalorat en un import de 18.365,93 euros (infravalorat en un import de 18.888,38 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorat en un import de 281.574,72 euros (infravalorat en un import de 259.450,22 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en 38.325,54 euros i l'epígraf «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en 2.164,89 euros. 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 sobrevalorada en un import de 174,00 euros i 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 18.539,93 euros (infravalorat en un import de 18.888,38 euros a l'exercici anterior) i l'excedent de l'exercici està infravalorat en 18.365,93 euros (18.888,38 euros a l'exercici anterior).

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 «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 presenten un saldo de 351.756,39 euros (459.172,23 euros al tancament de l'exercici anterior) i que l'excedent de l'exercici 2021 és negatiu per un import de 77.863,97 euros (negatiu per un import de 105.705,30 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 2021 és molt superior, 3.563.299,96 euros (2.961.800,38 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 «10. Instruments 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 1.333.330 euros de la Fundació Kühne (3.259.907,00 euros a l'exercici anterior de Fundatur i 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 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 2.481.442,39 euros de Fundatur i de la Fundació Kühne per la construcció de la nova seu (740.093,00 euros a l'exercici anterior de Fundatur) i, per últim, a l'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» hi ha classificat un import de 4.433.194,28 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 (1.655.153,36 euros a l'exercici anterior). Aquests saldos a cobrar representen el 73,1% del total de l'actiu del balanç adjunt (65,3% a l'exercici anterior). Per últim, cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost 2021 adjunta, en la qual es mostra les transferències corrents i de capital rebudes, per import total de 6.925.263,81 euros, representen el 96,6% 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 «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 Holding 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 holding resolgués 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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.

Cridem l'atenció sobre la nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta que indica que l'Entitat ha elaborat els comptes anuals de l'exercici 2021 sota el principi d'entitat en funcionament, havent tingut en consideració, la situació de l'exercici 2021 i la situació actual del COVID-19, així com els seus possibles efectes en l'economia en general i en l'entitat en particular, no existint risc de continuïtat en la seva activitat, i detallant a continuació les mesures i efectes que han tingut lloc per aquesta pandèmia en l'Entitat, al nostre judici més rellevants: no s'ha realitzat cap ERTE; s'han aplicat les següents mesures quant a riscos laborals, en determinats moments de l'exercici on les recomanacions sanitàries el varen indicar: proporcionar els mitjans materials i tècnics per a la realització de teletreball fonamentalment en les àrees d'administració i producció, així com la reducció del nombre de músics en els escenaris i l'aforament de públic segons normativa vigent a cada moment, realització de torns amb el personal a fi de reduir la concentració de persones i poder assegurar el compliment de les mesures de distanciament social, i instal·lar i proporcionar al personal tots els elements necessaris per a garantir la seguretat sanitària quant a higiene i protecció en el lloc de treball. 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'empresa que realitza l'assessorament en matèria de protecció de dades de caràcter personal a l'Entitat va emetre, el 9 de maig de 2022, un informe amb l'objectiu de mantenir actualitzades les polítiques de protecció de dades i revisar les mesures i procediments aplicats, així com la correcta adequació de les mateixes als sistemes de tractament i informació que tracten les dades personals sota la responsabilitat de l'Entitat, així com detectar totes aquelles no conformitats que puguin existir en els protocols en matèria de protecció de dades. En aquest informe s'identifiquen 5 no conformitats greus, 1 no conformitat lleu i 32 recomanacions segons el que estipula la normativa de protecció de dades de caràcter personal. Per tant, no és possible assegurar que l'Entitat compleixi adequadament, en tots els aspectes significatius, amb els



requisits exigits per la normativa sobre protecció de dades de caràcter personal i garantia dels drets digitals 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 2021, 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.

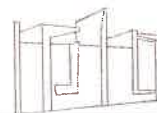
No tenim res que informar referent a això.

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 13 d'abril de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 13 d'abril de 2022. Aquests comptes anuals varen ser reformulats amb data 6 de juliol de 2022 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.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 6 de juliol de 2022

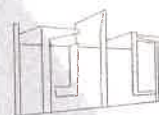
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2022 Núm. 13/22/02648
30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

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