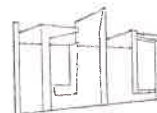




**C.M.S.**  
**AUDITORS ASSOCIATS, S.L.**

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI**  
**2021 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 2021**

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 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.

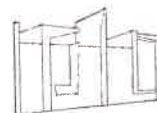
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat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

#### Limitacions a l'abast

L'epígraf «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo al tancament de l'exercici 2021 per import de 5.944.633,35 euros (6.170.493,11 euros a l'exercici anterior), inclou el valor dels terrenys on es va construir la zona d'aparcaments del velòdrom anomenat «Palma Arena», per un valor net comptable, al 31 de desembre de 2021, de 4.042.252,46 euros (4.154.537,26 a l'exercici anterior). L'Entitat no ha aportat cap document que justifiqui adequadament la seva situació respecte a aquests terrenys on es va construir la zona d'aparcaments esmentada. En conseqüència, no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat de la valoració i la classificació de l'immobilitzat esmentat que figura a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquest en el compte de resultats adjunt.



# Audidores

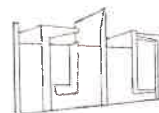
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'epígraf «II. Immobilitzat material» i l'epígraf «III. Inversions immobiliàries» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenten uns saldos, al tancament de l'exercici 2021, per import de 74.877.835,12 euros i 5.944.633,35 euros, respectivament (a l'exercici anterior 643.465,44 euros i 6.170.493,11 euros, respectivament). D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, almenys en el tancament de l'exercici, s'ha d'avaluar si hi ha indicis que algun immobilitzat material o, si s'escau, alguna unitat generadora d'efectiu puguin estar deteriorats, cas en què n'ha d'estimar els imports recuperables efectuant les correccions valoratives que escaiguin. No consta que l'Entitat hagi realitzat aquest procediment i, per tant, es desconeix si el valor comptable de l'immobilitzat material i de les inversions immobiliàries que presenta el balanç, a 31 de desembre de 2021, resulta inferior al seu valor raonable a la mateixa data. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si pertocava registrar correccions valoratives d'aquests elements classificats a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquestes correccions en el compte de resultats adjunt.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2021, per un import de 79.882.077,23 euros (6.923.948,27 euros al tancament de l'exercici anterior). Com aspecte significatiu cal indicar que, dins les partides d'aquest epígraf, i d'acord amb la situació inicial, es varen registrar 41.863.060,44 euros corresponents al saldo pendent de venciment de tres operacions d'assistència financera rebuda per l'Entitat en exercicis anteriors i destinades a finançar la construcció d'una part de les seves instal·lacions principals. Aquesta assistència procedeix de forma directa o indirecta d'entitats que integren el sector públic, si bé no consta cap document o actuació que formalitzi o reguli aquestes operacions. L'Entitat les ha considerat assimilables a subvencions de capital. Quant al saldo traspassat al resultat de l'exercici, si bé coincideix pràcticament amb la dotació per amortitzacions de l'immobilitzat, no hem disposat per a l'exercici 2021 del desglossament de l'efecte pel traspàs a resultats i saldo pendent per a cadascuna de les ajudes rebudes. A més, també formant part del saldo per subvencions de capital, existeix un romanent de 3.674.635,43 euros no aplicats a la finalitat per a la qual varen ser concedides les assistències financeres. Cal assenyalar que no hem obtingut una evidència suficient i adequada, atesa la falta tant de formalització abans indicada, com dels desglossaments indicats, i la manca d'un pla d'inversions pluriennals de l'Entitat per analitzar si és procedent que aquest romanent sigui reintegrat, o bé, que resulti un deute transformable en subvencions. En conseqüència, no es possible concloure raonablement sobre el saldo que presenta l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt per un total de 79.882.077,23 euros (6.923.948,27 euros al tancament de l'exercici anterior).

L'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2021, que presenta un saldo per import de 1.665.851,28 euros (1.393.689,99 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou una partida per import de 750.000,00 euros, amb origen en l'exercici 2006. La «Nota 25. Altra informació» de la memòria dels comptes anuals adjunts, a l'apartat 2, 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 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



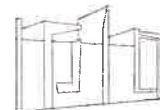


resposta, un deute que arriba a un total de 11.797.340,92 euros. Aquesta nota de la memòria també comenta que, per discrepàncies que es varen plantejar amb el creditor vinculades a la prestació del servei, l'Entitat va rescindir, unilateralment, el contracte i, per tant, considera que no pertoca el reconeixement 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 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 2021. 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 118.797,37 euros de les que no consta documentació que permeti arribar a conclusions definitives. Per últim, formant part de la partida «5. Altres passius financers» de l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç s'han detectat un conjunt de comptes amb un saldo total de 194.166,26 euros sense cap tipus de moviment durant l'exercici i que provenen de la integració del Consorci Velòdrom de les Illes Balears. Segons els comptes anuals d'aquesta entitat de l'exercici 2020 s'havia de procedir a la baixa comptable d'aquests saldos, fet que no s'ha produït durant l'exercici 2021. Per aquests saldos, tampoc consta documentació que permeti arribar a conclusions definitives. En conseqüència, no és possible formar-se una opinió sobre aquests saldos ni el seu efecte sobre els comptes anuals adjunts.

L'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2021, per un import de 17.687.660,58 euros (3.418.420,60 euros al tancament de l'exercici anterior), que inclou un import de 1.142.122,21 euros provinents de la integració dels saldos del Consorci Velòdrom Illes Balears, que corresponen a deutes transformables en subvencions; és a dir, transferències rebudes per l'Entitat amb una finalitat específica pendent de realització, parcial o total, al tancament de l'exercici, fet que motiva que aquest saldo no aplicat es classifiqui com deute dins aquest epígraf. No obstant això, segons la nota «7. Instruments financers» de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2021, aquest saldo es correspon amb aportacions de capital a retornar a la CAIB. Atès que l'Entitat no ha aportat la documentació relativa a les resolucions mitjançant les quals es varen atorgar aquestes transferències, es desconeixen les condicions a les quals es troben subjectes. En conseqüència, no ens ha estat possible verificar la raonabilitat del saldo, per import de 1.142.122,21 euros, que figura a l'epígraf «II. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt com a deutes transformables en subvencions, o bé, en el seu cas, que pertoqui el seu reintegrament.

## 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.



# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

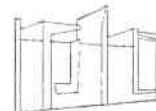
L'epígraf «III. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2021, per import de 74.877.835,12 euros (643.465,44 euros l'exercici anterior), que inclou formant part de les altes del període, com a instal·lacions tècniques en muntatge, un import global de 270.051,74 euros. Segons les manifestacions de l'Entitat i la documentació analitzada, aquest import recull compromisos que deriven de procediments de contractació adjudicats i pendents d'execució per import de 139.109,35 euros i expedients de contractació que no s'han licitat per import de 130.942,39 euros; en conseqüència, també pendents de meritació i de determinació de la quantia definitiva dels compromisos adquirits. La contrapartida es va imputar com factures pendents de rebre, partida inclosa dins l'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt. Ara bé, atès que es tracta d'una situació que reflecteix, únicament, un compromís, aquestes inversions no compleixen amb la definició d'actiu d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat; tampoc no compleixen amb la condició de passiu la contrapartida vinculada. En tot cas i dependent de la fermesa d'aquest compromís, caldria la seva informació a la memòria dels comptes anuals adjunts. En conseqüència, l'epígraf «III. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 270.051,74 euros i l'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en el mateix import, sense tenir en compte els moviments de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt i de l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç de situació de l'exercici 2021 adjunt.

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.





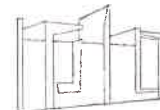
## Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «8. Fons propis» de la memòria adjunta, i sobre el balanç adjunt, que mostren que l'Entitat presenta, a 31 de desembre de 2021, fons propis positius per un import de 466.265,16 euros (230.677,86 euros a l'exercici anterior). L'Entitat també presenta, al tancament de l'exercici 2021, un fons de maniobra positiu per import de 424.670,52 euros (76.146,39 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 2021, per import de 18.462.094,03 euros (5.053.303,00 euros a l'exercici anterior) representen el 17,7% del total de l'actiu del balanç adjunt (39,1% a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la nota «17. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, que indica que l'Entitat ha rebut subvencions d'explotació durant l'exercici 2021 per import de 6.312.457,48 euros. Per últim, cridem l'atenció sobre la «Liquidació del pressupost de 2021» dels comptes anuals adjunts, que mostra que els ingressos executats dels capítols «IV. Transferències corrents» i «VII. Transferències de capital», per un total de 11.087.232,08 euros, representen el 97,19% del total d'ingressos liquidats de l'exercici 2021. Aquests fets són 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.

Cridem l'atenció sobre la nota «1. Activitat de l'empresa» de la memòria adjunta, on s'indica que el dia 22 de desembre de 2020 es publica en el BOIB l'acord del Consell de Govern de 21 de desembre de 2020, pel qual es ratifica l'Acord de la Junta Rectora del Consorci del Velòdrom Illes Balears, en relació a la seva extinció i integració en la Fundació per a l'Esport Balear, amb efectes d'1 de gener de 2021, mitjançant la cessió d'actius i passius. 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.



## 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.

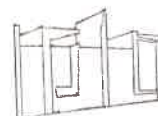
No tenim res que informar referent a això.

## 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 2021 que han estat objecte del treball d'auditoria varen ser formulats pel Gerent de l'Entitat el 28 de febrer de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 8 de març de 2022.

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. Auditors Associats, S.L.**

**Tomás Bartolomé Sastre Sancho**

Palma, a 13 de juny de 2022

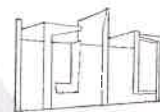
INSTITUTO DE CENSORES  
JURADOS DE CUENTAS  
DE ESPAÑA

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

2022 Núm. 13/22/01159

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Sello distintivo de otras actuaciones



CMS AUDITORS  
ASSOCIATS, S.L.  
R.O.A.C. n° S1036  
PALMA DE MALLORCA

**Audidores**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA