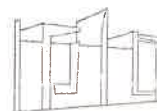




C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 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 2020

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 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.

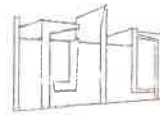
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat 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 lucratius i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratius.

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. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 1.045.335,51 euros (792.481,17 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou elements per un valor net comptable de 134.098,09 euros i un valor de cost de 1.180.990,40 euros (valor net comptable de 141.245,84 euros i un valor de cost de 1.180.990,40 euros al tancament de l'exercici anterior) dels quals l'Entitat no disposa d'un inventari detallat en el qual constin la data d'alta, el preu d'adquisició, l'amortització de l'exercici i l'acumulada al tancament de l'exercici, tot i que molts d'aquests elements, segons els registres comptables, es troben totalment amortitzats al tancament de l'exercici 2020. Tampoc hem pogut aplicar procediments alternatius sobre els registres comptables de l'Entitat per obtenir una evidència



Audidores

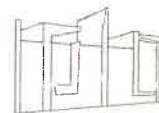
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

suficient i adequada del valor pel qual figuren registrats. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar la raonabilitat del valor pel qual aquests elements figuren a l'actiu no corrent del balanç adjunt, per un valor net comptable de 134.098,09 euros (141.245,84 euros al tancament de l'exercici anterior), i del seu efecte sobre el compte de resultats adjunt.

L'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un import de 465.231,79 euros (589.985,45 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou saldos de proveïdors, de creditors comercials, remuneracions pendents de pagament i deutes amb administracions públiques per imports de 29.553,76 euros, 42.673,79 euros, 15.627,66 euros i 377.376,58 euros, respectivament. Dels 211 comptes corresponents a proveïdors i creditors comercials n'hi ha 26 que no presenten moviment durant l'exercici 2020 amb un saldo de 32.341,20 euros, dels qual l'Entitat no ha aportat cap explicació del motiu pel qual no s'ha realitzat el corresponent pagament. També hi ha 15 comptes de creditors comercials que presenten saldo deutor, per import de 26.565,89 euros, 11 d'aquests per import de 21.267,68 euros tampoc presenten moviments durant l'exercici 2020. Aquests comptes amb saldo deutor s'han classificat a l'epígraf esmentat compensant el saldo creditor de la resta de comptes i l'Entitat no ha aportat cap explicació del motiu pel qual presenten saldo contrari a la seva naturalesa. A més, de les respostes rebudes del procediment d'auditoria de confirmació de saldos i transaccions, 3 creditors circularitzats han comunicat diferències de saldos per import de 14.941,80 euros que no s'han pogut conciliar. A més, en el saldo de remuneracions pendents de pagament per import global de 15.627,66 euros hi figuren classificats 6 comptes que presenten saldo deutor per import de 2.944,09 euros, que compensen la resta de comptes classificats a la mateixa partida. A més, hi ha 11 comptes de remuneracions pendents de pagament que no presenten moviments durant l'exercici 2020, 5 comptes amb saldo creditor per import de 5.733,29 euros i 6 comptes amb saldo deutor per import de 2.944,09 euros. L'Entitat no ha aportat el detall de la composició de la partida esmentada ni hem pogut aplicar procediments alternatius satisfactoris per verificar la raonabilitat del saldo que presenten al tancament de l'exercici 2020. Per tots aquests fets, no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat dels saldos de proveïdors, creditors comercials i remuneracions pendents de pagament que figuren classificats a l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, per un import net de 87.855,21 euros, ni de l'efecte, si és el cas, sobre el compte de resultats adjunt.

Excepció

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2020, presenta un saldo per import de 2.502.628,15 euros (2.374.343,35 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. 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, un import de 2.762.078,37 euros (2.523.083,06 euros al tancament de l'exercici anterior). En conseqüència, l'epígraf «III. Excedent d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2020, està sobrevalorat en un import de 278.338,60 euros (sobrevalorat en un import de 127.298,38 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» està



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

infravalorat en un import de 18.888,38 euros (sobrevalorat en un import de 21.441.33 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorat en un import de 259.450,22 euros (infravalorat en un import de 148.739,71 euros a l'exercici anterior). A més, l'epígraf «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats adjunt està infravalorat en un import de 18.888.38 euros (infravalorat en un import de 49.789,24 euros a l'exercici anterior). 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 està sobrevalorat en un import de 71.230,57 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.

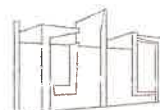
Paràgrafs d'èmfasi

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 459.172,23 euros (419.424,46 euros al tancament de l'exercici anterior) i que l'excedent de l'exercici 2020 és negatiu per un import de 105.705,30 euros (negatiu per un import de 24.650,20 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 és molt superior, 2.961.800,38 euros (2.793.767,81 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 3.259.907,00 euros de Fundatur i de la Fundació Kühne i a l'epígraf «VI. Inversions financeres a curt termini» hi ha classificat un saldo a cobrar de 740.093,00 euros de Fundatur per la construcció de la nova seu i, a més, a l'epígraf «V.



Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» hi ha classificat un import de 1.655.153,36 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 CAIB i l'AETIB. Aquests saldos a cobrar representen el 65,5% del total de l'actiu del balanç adjunt. Per últim, cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost 2020 adjunta, en la qual es mostra les transferències corrents i de capital rebudes, per import total de 6.308.287,29 euros, representen el 96,3% 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 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 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. No està previst començar a fer ús d'aquestes aportacions fins a l'exercici 2022, atès que la primera aportació està lligada a la terminació de l'estructura de la "Caixa de Música". Respecte a aquest conveni amb la Fundació Kühne, cal destacar que l'aportació de 2 milions d'euros prevista en l'esmentat conveni de col·laboració es realitzarà amb aportacions de 666.670,00 euros, 666.665,00 euros i 666.665,00 euros, al finalitzar la construcció de l'estructura, quan les obres estiguin realitzades en un 85% i a la finalització de les obres, respectivament. 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. D'altra banda, cal destacar que es va acordar una pròrroga al juliol de 2020 respecte als terminis imposats d'execució prevists en el Conveni amb FUNDATUR, l'objecte del qual també és el finançament de la "Caixa de Música", per 2.000.000,00 euros, dels quals 740.093,00 euros sí que estan previstos utilitzar en 2021, per la qual cosa s'han reclassificat a curt termini, quedant a llarg termini 1.259.907,00 euros. 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 «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta que indica que l'Entitat ha elaborat els comptes anuals de l'exercici 2020 sota el principi d'entitat en funcionament, havent tingut en consideració, la situació de l'exercici 2020 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. També cridem l'atenció sobre la nota «15. Activitat de l'Entitat. Aplicació d'elements patrimonials a fins propis. Despeses d'administració.» de la memòria adjunta que indica, respecte a l'activitat «1. Temporada Simfònica» que a causa de la situació provocada per la Covid-19, part dels concerts de la Temporada 19-20 es varen suspendre i la Temporada Octubre-Desembre 20 i Gener-Maig 21 va ser traslladada al Trui Teatre, amb les degudes restriccions d'aforament vigents. Per últim, cridem l'atenció sobre la nota «Memòria de liquidació del pressupost de 2020» de la memòria adjunta que indica que l'any 2020 la Fundació va treballar en les mateixes línies d'actuació que al 2019, destacant que des de març de 2020 atesa la pandèmia de la Covid-19 alguns concerts foren suspesos i es va produir una reprogramació dels concerts amb el programa «Sonam per tu», amb concerts amb un número reduït de músics en espais petits a l'aire lliure principalment. 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 31 de desembre de 2020, realitzat 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. A més, segons la resposta de l'assessora laboral de l'Entitat, es va dur a terme una inspecció de treball com a conseqüència de la qual es va fer un requeriment a l'Entitat en relació a les deficiències detectades en matèria de prevenció de riscos laborals, avaluació i planificació de l'activitat preventiva pels diferents llocs de feina del centre de treball. L'Entitat ha tramès la resposta del requeriment efectuat per la Inspecció de Treball i Seguretat Social; no obstant això, no es descarta la possibilitat de que es derivi la imposició de sancions. En conseqüència, l'Entitat no compleix de manera adequada, 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.

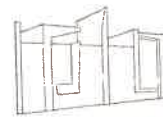
No tenim res que informar referent a això.

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 24 de març de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 25 de març de 2021. Aquests comptes anuals varen ser reformulats en data 29 d'abril de 2021 i novament reformulats en data 9 de juliol de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 30 d'abril de 2021 i 9 de juliol de 2021, respectivament.

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. Auditadors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 9 de juliol de 2021

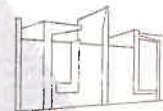
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/01054

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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA