

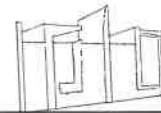


C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2023 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 2023

A l'Òrgan de govern de la Fundació Orquestra Simfònica de les Illes Balears i a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació 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 2023, 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.

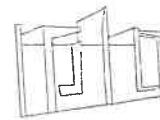
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, 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:

Limitació a l'abast

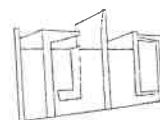
L'epígraf «VI. Inversions financeres a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2023, que presenta un saldo per import de 2.122.867,32 euros, inclou un saldo pendent de cobrar, per import de 789.537,32 euros, que prové del conveni de col·laboració signat amb FUNDATUR, el 8 d'agost de 2018, per finançar amb un import de 2.000.000,00 euros l'execució del projecte de construcció de la nova seu de l'Entitat, anomenada «La Caixa de Música». D'acord amb la clàusula vuitena del conveni esmentat, la durada màxima és de 24 mesos a comptar des de l'acta de comprovació de replanteig, la qual es va signar el 16 de juliol de 2021. A més, s'estableix que aquest termini només es podrà superar per acord del Patronat de FUNDATUR, que avaluarà els motius de les possibles pròrrogues, i podrà, si no es compleixen



els terminis, donar per resol t aquest contracte paralitzant els pagaments pendents en el moment d'acordar-se la suspensió del conveni. Així, el 30 de juliol de 2020 es va signar una addenda al conveni, que establia que la vigència d'aquest acabava el 31 de juliol de 2023 i en data 27 de juliol de 2023 es va signar una nova addenda al conveni, que estableix que la vigència d'aquest acaba el 31 de gener de 2024, per tal de poder emetre l'última certificació de l'execució del projecte de construcció corresponent al mes de desembre de 2023. D'acord amb els registres comptables de l'Entitat, amb aquest conveni s'han finançat part de les obres de «La Caixa de Música», per import de 1.248.842,16 euros. Segons manifestacions de l'Entitat, estan negociant amb FUNDATUR l'ampliació del termini i el compromís d'aportar el capital pendent, una vegada es tornin a reiniciar les obres. No obstant això, a data d'emissió del present informe, no consta que s'hagi signat cap pròrroga del termini esmentat i, a més, no hem rebut resposta a la sol·licitud de confirmació externa de saldos i transaccions enviada a FUNDATUR ni hem pogut aplicar procediments alternatius per valorar la raonabilitat del saldo esmentat. En conseqüència, no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat de la valoració i la classificació de part saldo de l'epígraf «VI. Inversions financeres a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt, per import de 789.537,32 euros, ni de l'efecte, si és el cas, sobre el compte de resultats adjunt.

Excepcions

L'epígraf «VI. Inversions financeres a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2023, que presenta un saldo per import de 2.122.867,32 euros, inclou un saldo pendent de cobrar, per import de 1.333.330,00 euros, que prové del conveni de col·laboració signat amb la Fundació Kühne, el 9 de octubre de 2020, per finançar amb un import de 2.000.000,00 euros l'execució del projecte de construcció de la nova seu de l'Entitat, anomenada «La Caixa de Música». El conveni esmentat estableix una vigència inicial de 15 anys. Si bé, per altra banda, l'apartat c de la clàusula segona del conveni indica, respecte del tercer pagament, literalment el següent: «Un tercer i últim pagament de 666.665,00 euros a efectuar deu (10) dies hàbils després de rebre una còpia fefaent de la Declaració Municipal de Finalització de les Obres, la Llicència de Primera Ocupació i la Llicència d'Activitat, així com la confirmació escrita del Patronat de la FOSIB que «La Caixa de Música» està llesta per a ser utilitzada, sempre que tot això es produeixi abans del 31 de març de 2023, o qualsevol altra data expressament acordada per les parts. No obstant això, les parts acorden en aquest moment que en cas de no complir-se l'anterior a tot tardar el 31 de març de 2024, la FOSIB està obligada a retornar immediatament tots i cadascun dels pagaments rebuts». Les obres de «La Caixa de Música» estan paralitzades i no s'ha complert amb el termini màxim de la clàusula esmentada. A més, a data d'emissió del present informe no consta que s'hagués acordada una altra data entre les parts. Per últim, en data 31 de juliol de 2024, l'Entitat ha rebut una carta de resolució del conveni i de reintegrament de les aportacions realitzades, en la qual la Fundació Kühne reclama el reemborsament del primer pagament del conveni per import de 666.670,00 euros. Al tancament de l'exercici 2023, l'Entitat coneixia l'incompliment del conveni i la probabilitat d'haver de retornar la quantitat abonada per la Fundació Kühne; per tant, corresponia el registre d'una provisió per altres responsabilitats al passiu corrent del balanç adjunt, l'anul·lació del saldo pendent de cobrar i del saldo de deutes transformables en subvencions derivats del conveni esmentat. En conseqüència, l'epígraf «VI. Inversions financeres a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 1.333.330,00 euros, l'epígraf «II. Provisions



a curt termini» del passiu corrent del balanç està infravalorat en un import de 666.670,00 euros i l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en un import de 2.000.000,00 euros.

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2023, presenta un saldo per import de 6.752.553,64 euros (5.012.476,45 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 va donar 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 de capital o de corrent, 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, un import de 6.960.614,72 euros (5.237.681,53 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 un import de 27.466,58 euros, l'epígraf «III. Excedent d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en un import de 195.523,65 euros, l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» del patrimoni net del balanç està infravalorat en un import de 17.094,04 euros, l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç està infravalorat en un import de 208.061,08 euros i l'epígraf «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç està sobrevalorat en un import de 2.164,89 euros. 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 17.094,04 euros i l'excedent de l'exercici està infravalorat en el mateix import. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «III. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç estan infravalorades en un import de 27.466,58 euros, de l'epígraf «III. Excedent d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç estan sobrevalorades en un import de 213.443,71 euros, de l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en un import de 17.8710,10 euros, de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en un import de 225.205,08 euros i de l'epígraf «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç estan sobrevalorades en un import de 2.164,89 euros. Per últim, les xifres comparatives de l'epígraf «11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats estan infravalorades en un import de 17.870,10 euros i l'excedent de l'exercici 2022 està infravalorat en el mateix import.

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació 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 Relacions Exteriors del Govern 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.

Qüestions clau de l'auditoria

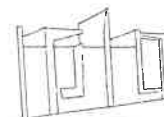
Les qüestions clau d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat d'una major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

A més de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions», hem determinat que la qüestió clau que es descriu a continuació és la més significativa considerada en la nostra auditoria dels comptes anuals:

Despeses de personal

Descripció

L'Entitat, en el desenvolupament de les seves activitats, destina la major part dels seus recursos a les despeses de personal, atès que d'acord amb la «Memòria de la liquidació del pressupost de 2023» inclosa a l'annex 1 de la memòria dels comptes anuals adjunts, el 78,18% de les obligacions reconegudes de despeses corrents de l'exercici 2023 corresponen al capítol «1. Despeses de personal», per import de 5.398.121,11 euros. D'acord amb l'apartat «18. Altra informació» de la memòria adjunta, la plantilla mitjana de l'Entitat durant l'exercici 2023 ha estat de 84,50 treballadors, dels quals 69,60 són fixos i 14,90 són eventuais i interins (a l'exercici anterior la plantilla mitjana va ser de 86,46 treballadors, dels quals 70,93 eren fixos i 15,53 eren eventuais i interins); a més, s'indica que al tancament de l'exercici la plantilla total estava composta per 80 treballadors, dels quals 47 eren homes i 33 eren dones (a l'exercici anterior la plantilla total estava composta per 89 treballadors, dels quals 53 eren homes i 36 eren dones).



Aquests factors han motivat que les despeses de personal hagin estat considerades com una qüestió clau de l'auditoria.

Resposta de l'auditor

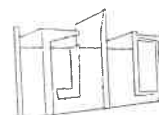
En relació amb aquesta qüestió, els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en la comprensió i la comprovació de l'aplicació efectiva dels sistemes de control intern vinculats a les despeses de personal, que ha dissenyat la Direcció de l'Entitat, als efectes de garantir que es compleixen.

Als efectes de verificar la consistència de les dades registrades, s'han realitzat verificacions de raonabilitat global de les despeses imputades, així com de comprovació de la concordança entre els resums de nòmina mensuals generats pels sistemes de gestió de personal i els sistemes comptables. Així mateix, s'han aplicat procediments destinats a verificar la correcta imputació temporal. Igualment, s'han dissenyat proves als efectes d'avaluar el compliment de les obligacions fiscals i de cotització a la seguretat social, contrastant els pagaments realitzats a les administracions públiques amb les obligacions generades pels sistemes de gestió. Addicionalment, s'han realitzat proves de detall amb l'objecte de verificar l'adequat compliment del conveni col·lectiu d'aplicació, retencions d'IRPF i cotitzacions a la seguretat social

Per últim, hem revisat la informació, sobre despeses de personal, revelada en la memòria dels comptes anuals adjunts 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.

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 2023, són negatius per import de -352.617,92 euros (negatius per import de -259.862,79 euros al tancament de l'exercici anterior) i que l'excedent de l'exercici 2023 és negatiu per un import de -88.464,23 euros (negatiu per un import de -614.310,06 euros a l'exercici anterior). Aquests fons propis estan molt per davall de l'import de la dotació fundacional, 3.964.097,50 euros, si bé el patrimoni net, al tancament de l'exercici 2023, és molt superior, 6.399.935,72 euros (4.752.613,66 euros al tancament de l'exercici anterior), per les subvencions, donacions i llegats rebuts pendent d'aplicar a l'excedent. A més, l'Entitat també presenta un fons de maniobra negatiu per import de -526.792,92 euros (negatiu per import de -454.218,15 euros a l'exercici anterior). 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 «V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini» hi ha classificat un import de 2.233.487,99 euros (2.233.487,99 euros a l'exercici anterior) 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 2.122.867,32 euros de Fundatur i de la Fundació Kühne per la construcció de la nova seu (3.322.191,02 euros a l'exercici anterior de Fundatur i de la Fundació



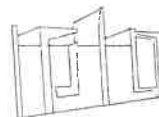
Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Kühne) i, per últim, a l'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» hi ha classificat un import de 2.620.549,71 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 (3.727.179,55 euros a l'exercici anterior). Aquests saldos a cobrar representen el 48,1% del total de l'actiu del balanç adjunt (62,8% a l'exercici anterior). Per últim, cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost 2023 inclosa a l'Annex 1 dels comptes anuals adjunts, en la qual es mostra les transferències corrents i de capital rebudes, per import total de 7.943.572,82 euros, representen el 95,7% del total d'ingressos de l'exercici. Aquests fets són evidència que la Fundació depèn de les aportacions que realitza la CAIB, l'AETIB, la Fundació Kühne i Fundatur 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 resolués 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 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. El 16 de març de 2023 es va rebre una aportació de 666.670,00 euros corresponents a la primera entrega pactada en el conveni subscrit. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «16. Fets posteriors» de la memòria adjunta en la qual s'indica que el 16 de juny de 2021 es va formalitzar el contracte d'obres de construcció de la nova seu de la Fundació Orquestra Simfònica de les Illes Balears (FOSIB) per 6,2 milions d'euros, fixant un termini d'execució de 22 mesos amb l'empresa Construcciones Alea, S.L. El Patronat de l'Orquestra Simfònica el 4 de desembre del 2023 ha acordat l'inici de l'expedient de resolució del contracte d'obres de construcció de la nova seu de la Fundació i tornarà a licitar les obres de la futura seu de l'orquestra a Palma, davant els incompliments de l'actual empresa adjudicatària que s'ha declarat incapaç d'acabar-la. La decisió s'ha pres a conseqüència de l'incompliment de



Audidores

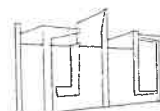
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'execució de les obres i per la falta de resposta de l'adjudicatària als informes sol·licitats recentment per la Conselleria sobre l'estat real de les obres. El 26 d'octubre de 2023, la contractista va presentar escrit mitjançant el qual es declarava incapaç de dur a terme l'obra i sol·licitava la resolució del contracte d'obres de mutu acord, al·legant causes externes. Després d'avaluar les raons exposades per l'empresa adjudicatària, s'ha conclòs que no han incorregut noves circumstàncies que impliquin una resolució amistosa. Quan l'expedient de resolució del contracte es faci efectiu, el Patronat de la FOSIB iniciarà els tràmits de licitació per a un nou concurs públic, i mentrestant estudiarà el punt de partida de la nova licitació. Paral·lelament i de manera imminent, tècnics de la Direcció General d'Arquitectura elaboraran un informe amb les mesures de seguretat convenients que evitin perills a tercers per l'estat actual de l'obra i fins que es reprenguin els treballs. 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 de l'exercici 2023», inclosa a l'Annex 1 «Memòria de liquidació del pressupost de 2023» dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha executat despesa de personal per damunt de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el pressupost d'explotació, per import de 193.347,11 euros. A més, l'Entitat ha executat despeses corrents per damunt de l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació, per import de 224.989,70 euros. Aquests fets suposen dos incompliments 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 tenen 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 de les previsions de despesa corresponents a remuneracions del personal incloses en el pressupost d'explotació i l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació. No consta que l'Entitat hagi realitzat les oportunes modificacions de crèdit aprovades per l'òrgan corresponent i tramitades d'acord amb l'article 63 de l'LFCAIB i l'article 5 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears, per donar cobertura a l'excés de despesa esmentat.



Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2023, 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 17 de juny de 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 18 de juny de 2024.

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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.



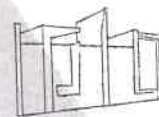
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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. Auditores Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 17 de setembre de 2024



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA