



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ ORQUESTRA SIMFÒNICA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2024

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 2024, 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 2024, 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 2024, que presenta un saldo per import de 789.537,32 euros (2.122.867,32 euros a l'exercici anterior), es correspon amb un saldo pendent de cobrar, que no presenta moviment durant l'exercici 2024, 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 resolt 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 estableix que la vigència d'aquest acaba el 31 de juliol de 2023; 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; i en data 20 de febrer de 2025, novament se signa una addenda, que amplia la vigència del conveni fins el 31 de gener de 2027; no obstant, afegeix que el Secretari Autòmic de Cultura informará a FUNDATUR respecte de la situació de la licitació de les obres abans de finals d'octubre de 2025; en el supòsit que en la data esmentada encara no estiguessin adjudicades les obres al nou contractista que han motivat aquesta pròrroga, FUNDATUR podrà deixar de manera unilateral sense efecte la pròrroga o podrà optar per la continuació de la mateixa fins els seu venciment. D'acord amb els registres comptables de l'Entitat amb aquest conveni s'han finançat part de les obres de «La Caixa de Música» i s'ha cobrat un import de 1.210.462,68 euros. A data d'avui no consta que s'hagi adjudicat la licitació de les obres paralitzades 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 del 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 2024, que presenta un saldo per import de 789.537,32 euros (2.122.867,32 euros a l'exercici anterior), d'acord amb la nota «10. Instruments financers» de la memòria adjunta, incloïa, al tancament de l'exercici anterior, un saldo per import de 1.333.330,00 euros provinent del conveni de col·laboració signat, en data 24 de juliol de 2020, amb l'entitat Kühne Holding AG, per al finançament del projecte de «La Caixa de Música», amb una aportació total de 2.000.000,00 euros. El 16 de març de 2023 es va rebre una aportació de 666.670,00 euros corresponent al primer lliurament pactat en el conveni subscrit. La resta de pagaments de les quantitats compromeses estaven condicionats al fet que l'obra estigués executada en un 85%. No obstant això, per causa de la declaració en concurs de creditors de l'empresa adjudicatària «Construcciones Alea, S.L.» les obres de «La Caixa de Música» no han finalitzat en els terminis màxims previstos en el conveni, provocant l'incompliment per part de l'Entitat i l'obligació de retornar l'import rebut. El 12 de juliol del 2024 es va rebre un requeriment extrajudicial del president del Consell d'Administració de Kühne Stiftung, reclamant a l'Entitat la devolució del primer pagament rebut, per import de 666.670,00 euros, i fixant el 31 de juliol de 2024 com a data límit. El 12 de setembre del 2024 el Patronat de l'Entitat acordà resoldre el Conveni entre la Fundació i D. Klaus-Micha en nom de Kühne Stiftung en relació al finançament de la construcció de «La Caixa de Música» i retornar l'import reclamat, fixant una quantitat de 635.420,00 euros, que és el resultat de restar a la quantitat de 666.670,00 euros el valor dels béns i drets gaudits per Kühne Stiftung en concepte d'entrades VIP de les darreres quatre temporades, per una quantitat de 31.250,00 euros, quedant d'aquesta manera resolt el Conveni de 9 d'octubre



de 2020. No obstant això, la memòria dels comptes anuals no inclou cap informació sobre el burofax, rebut en data 5 de març de 2025, en el qual el representant legal de Kühne Stiftung reclama novament l'abonament de la quantitat pendent de 31.250,00 euros, retinguda sense causa ni justificació legal, més els interessos legals del total de la quota inicial des del 17 de març de 2023. A més, s'indica en aquest burofax, que de no rebre aquestes quantitats en el termini màxim de 10 dies hàbils, Kühne Stiftung podrà exercitar les accions legals corresponents per exigir aquesta devolució, reservant-se el dret a reclamar addicionalment altres despeses abonades de diversos artistes que varen actuar en els concerts de l'Entitat entre 2022 y 2024, en benefici de l'Entitat, interrompent amb aquesta comunicació la prescripció que pogués ser d'aplicació. D'acord amb l'estimació efectuada, l'import reclamant, a 31 de desembre de 2024, ascendeix a 73.039,44 euros, dels quals 41.789,44 euros corresponen als interessos legals i la resta al principal pendent de 31.250,00 euros. En conseqüència, l'epígraf «III. Excedent d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 19.340,99 euros, l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 53.698,45 euros i l'epígraf «II. Provisions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en un import de 73.039,44 euros. A més, l'epígraf «15. Altres resultats» del compte de resultats adjunt està sobrevalorat en 31.250,00 euros, l'epígraf «15. Despeses financeres» del compte de resultats adjunt està infravalorat en 22.448,45 euros i l'excedent de l'exercici 2024 està sobrevalorat en un import de 53.698,45 euros. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «VI. Inversions financeres a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt estan sobrevalorades en un import de 1.333.330,00 euros, les xifres comparatives l'epígraf «II. Provisions a curt termini» del passiu corrent del balanç estan infravalorat en un import de 666.670,00 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç estan sobrevalorades 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 2024, presenta un saldo per import de 8.250.381,81 euros (6.752.553,64 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 el 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 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, per import de 8.442.724,55 euros (6.960.614,72 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 178.429,61 euros, l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» del patrimoni net del balanç està infravalorat en un import de 15.718,34 euros, l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç està infravalorat en un import de 192.342,74 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 traspasats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats adjunt està infravalorat en un import de 15.718,34 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 195.523,65 euros, de l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en un import de 17.094,04 euros, de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en un import de 208.061,08 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 traspasats a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats estan infravalorades en un import de 17.094,04 euros i l'excedent de l'exercici 2023 està infravalorat en el mateix import.

L'Entitat ha rebut, en el mes de març de 2025, una Sentència per unificació de doctrina (UD/5332/2023 de data 4 de març de 2025) del Tribunal Suprem de la Sala de lo Social que declara la inadmissió del recurs de cassació per a la unificació de doctrina interposat per la lletrada de la Comunitat Autònoma dels Illes Balears, en nom i representació del Consorci per a la Música de les Illes Balears contra la Sentència dictada per la Sala social del Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears, de data 6 de juliol de 2023 (Sentència núm. 391/2023), i es declara la fermesa de la Sentència recorreguda sense imposició de costes a la part recurrent. Per tant, es condemna a l'Entitat a l'abonament a cada demandant de la quantitat de 1.564,18 euros, en concepte de «complement de gravació y retransmissions de 2012», junt amb l'interès anual del 10% des de 31 de desembre de 2012, que són 1.642,00 euros; el que suposa un total de 3.206,38 euros per cada un dels 64 demandants, fet que suposa un import total de 205.208,32 euros. Des de l'exercici 2018 els fets són coneguts per l'Entitat; no obstant això, no té registrat, al tancament de l'exercici 2024, cap provisió pels possibles efectes econòmics d'aquesta sentència, així com tampoc no s'inclou la corresponent informació sobre aquesta contingència a la memòria dels comptes anuals adjunts. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, s'han de reconèixer com a provisions els passius que, complint la definició i els criteris de registre o reconeixement comptable, resultin indeterminats respecte al seu import o a la data en què s'han de cancel·lar. A data de formulació dels comptes anuals, els fets no són indeterminats ni per import ni per data de cancel·lació i, per tant, s'hauria d'haver registrat aquest passiu. En conseqüència, l'epígraf «III. Excedent d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 205.208,32 euros i l'epígraf «VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en el mateix import. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Excedent de l'exercici» del patrimoni net del balanç estan sobrevalorades en un import de 205.208,32 euros, les xifres comparatives l'epígraf «II. Provisions a curt termini» del passiu corrent del balanç estan infravalorades en un import de 205.208,32 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «8. Despeses de personal» del compte de resultats adjunt estan infravalorades en un import de

205.208,32 euros i les xifres comparatives del resultat de l'exercici estan sobrevalorades en el mateix import.

D'acord amb la resposta de l'Advocacia de la Comunitat Autònoma al procediment d'auditoria de sol·licitud d'informació sobre litigis i demandes, hi ha sis procediments judicials pendents de resolució dels quals n'hi ha quatre valorats per un import possible en contra de 286.605,76 euros. Un d'aquests procediments, tal com s'ha comentat a l'excepció anterior, ha estat resolt en contra de l'Entitat abans de la formulació dels comptes anuals adjunts i, per tant, pertocaria el registre del passiu esmentat. En el balanç adjunt no consta dotada cap provisió per a responsabilitats per la resta d'aquests litigis i la memòria adjunta no inclou la informació respecte a aquests que estableix el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, atès que no inclou una breu descripció dels procediments, l'evolució previsible, així com els factors dels quals depenen, una estimació quantificada dels possibles efectes en els estats financers i, en cas que no es pugui realitzar, informació sobre aquesta impossibilitat i incerteses que la motiven, en què s'assenyalin els riscos màxims i mínims i, en el cas excepcional en què una provisió no s'hagi pogut registrar en el balanç perquè no pot ser valorada de forma fiable, addicionalment s'han d'explicar els motius pels quals no es pot fer aquesta valoració.

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 liquidació del pressupost de 2024» inclosa a l'annex 1 de la memòria dels comptes anuals adjunts, el 78,37% de les obligacions reconegudes de despeses corrents de l'exercici 2024, per import de 6.820.989,76 euros, corresponen al capítol «1. Despeses de personal», per import de 5.345.472,51 euros. D'acord amb l'apartat «18. Altra informació» de la memòria adjunta, la plantilla mitjana de l'Entitat durant l'exercici 2024 ha estat de 79,92 treballadors, dels quals 68,20 són fixos i 11,72 són eventuais i interins (a l'exercici anterior la plantilla mitjana va ser de 84,50 treballadors, dels quals 69,60 eren fixos i 14,90 eren eventuais i interins); a més, s'indica que al tancament de l'exercici la plantilla total estava composta per 89 treballadors, dels quals 51 eren homes i 38 eren dones (a l'exercici anterior la plantilla total estava composta per 80 treballadors, dels quals 47 eren homes i 33 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.

Paràgraf 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 2024, són negatius per import de -486.037,11 euros (negatius per import de -352.617,92 euros al tancament de l'exercici anterior) i que l'excedent de l'exercici 2024 és negatiu per un import de -133.419,19 euros (negatiu per un import de -88.464,23 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 2024, és molt superior, 7.764.344,70 euros (6.399.935,72 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 -644.493,77 euros (negatiu per import de -526.792,92 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 789.537,32 euros de Fundatur per la construcció de la nova seu (2.122.867,32 euros a l'exercici anterior de Fundatur i de la Fundació Kühne) i, per últim, a l'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» hi ha classificat un import de 2.334.329,92 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 (2.620.549,71 euros a l'exercici anterior). Aquests saldos a cobrar representen el 35,1% del total de l'actiu del balanç adjunt (48,1% a l'exercici anterior). Per últim, cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost 2024 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 9.428.700,53 euros, representen el 96,1% del total d'ingressos de l'exercici. Aquests fets són evidència que la Fundació depèn de les aportacions que realitza la CAIB, l'AETIB i, en el seu cas, Fundatur per poder continuar amb la seva activitat. 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 2024, 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 30 d'abril de 2025 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 19 de maig de 2025.

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. Auditores Associats, S.L.



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. n.º S1035
PALMA DE MALLORCA

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 7 de juliol de 2025

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA