

**IBCS**

Informe 189/2021  
dels comptes anuals  
de la Fundació Teatre  
Principal de Palma  
corresponent a  
l'exercici 2018

**SINDICATURA DE COMPTES  
DE LES ILLES BALEARS**







<b>I.</b>	<b>INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>7</b>
1.	PRESENTACIÓ.....	7
2.	OBJECTIUS, ABAST I RENDICIÓ DE COMPTES.....	8
	A. OBJECTIUS GENERALS .....	8
	B. ABAST .....	8
	C. RENDICIÓ DE COMPTES.....	9
3.	NORMES D'AUDITORIA APLICADES.....	9
4.	MARC NORMATIU.....	9
5.	METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS .....	11
6.	RESPONSABILITAT DE LA FUNDACIÓ EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS I EL COMPLIMENT DE LEGALITAT .....	11
7.	RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS.....	12
<b>II.</b>	<b>FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA.....</b>	<b>14</b>
1.	OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT .....	14
	A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS .....	14
	B. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS .....	16
	C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT .....	16
	D. ALTRES ASPECTES QUE NO AFECTEN L'OPINIÓ NI LES CONCLUSIONS .....	17
2.	BALANÇ DE SITUACIÓ .....	18
	a. ACTIU.....	19
	RECOMANACIONS .....	25
	B. PASSIU.....	26
	RECOMANACIONS .....	31
3.	COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS .....	31
	RECOMANACIONS .....	38
4.	MEMÒRIA.....	38
5.	CONTRACTACIÓ.....	40
	A. CONSIDERACIONS GENERALS.....	40
	B. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT .....	41
	C. CONCLUSIÓ .....	43
	D. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL.....	43
	E. RECOMANACIONS .....	47
<b>III.</b>	<b>ANNEX .....</b>	<b>48</b>
	Quadre núm. 1: Detall de la despesa per creditors sense procediments de contractació.....	49
	Quadre núm. 2: Detall de la despesa per creditor que excedeix l'import de la contractació originària i que no es troba sota cobertura contractual.....	50

Quadre núm. 3: Despesa sense cobertura contractual.....	50
<b>IV. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....</b>	<b>51</b>
<b>V. APROVACIÓ DE L'INFORME .....</b>	<b>52</b>
<b>VI. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>53</b>

## TAULA SIGLES I ABREVIATURES

<b>Art.</b>	Article
<b>BBVA</b>	Banco de Bilbao Vizcaya
<b>BOE</b>	<i>Boletín Oficial del Estado</i>
<b>BOIB</b>	<i>Butlletí Oficial de les Illes Balears</i>
<b>CAIB</b>	Comunitat Autònoma de les Illes Balears
<b>CIMA</b>	Consell Insular de Mallorca
<b>CR</b>	Creditors
<b>DR</b>	Deutors
<b>FTPP</b>	Fundació Teatre Principal de Palma
<b>GPF</b>	Guia de Procediments de Fiscalització
<b>ICAC</b>	Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes
<b>ISSAI</b>	International Standards of Supreme Audit Institutions (Normes internacionals de les entitats fiscalitzadores superiors)
<b>IVA</b>	Impost sobre el valor afegit
<b>LCSP</b>	Llei de contractes del sector públic
<b>LPACAP</b>	Llei de procediment administratiu comú de les administracions públiques
<b>LSCIB</b>	Llei de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
<b>Núm.</b>	Número
<b>OCEX</b>	Òrgans de Control Extern Autònoms
<b>PCAP</b>	Plec/s de clàusules administratives particulars
<b>PCPMESFL 2013</b>	Resolució de 26 de març de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual s'aprova el Pla de comptabilitat de petites i mitjanes entitats sense fins lucratiu
<b>RD</b>	Reial decret
<b>RLT</b>	Relació de llocs de treball
<b>SCIB</b>	Sindicatura de Comptes de les Illes Balears
<b>TRLCSP</b>	Text refós de la Llei de contractes del sector públic
<b>UE</b>	Unió Europea
<b>VNC</b>	Valor net comptable





## I. INTRODUCCIÓ

### 1. PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableixen l'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears i els articles 1 i 2.1.a de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears (SCIB), correspon a aquesta institució la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears, sense perjudici de les competències que corresponen al Tribunal de Comptes, d'acord amb el que disposen els articles 136 i 153.d de la Constitució espanyola i la Llei orgànica que el regula.

Així mateix, l'article 2 de l'esmentada Llei 4/2004 disposa que l'àmbit subjectiu d'actuació de la Sindicatura de Comptes inclou els consells insulars i qualsevol organisme, entitat, fundació o empresa amb participació majoritària o domini efectiu d'aquells.

D'altra banda, d'acord amb l'article 7.d de l'esmentada Llei, correspon a l'SCIB la fiscalització dels contractes, qualsevol que en sigui el caràcter, formalitzats pels diferents subjectes inclosos en el seu àmbit d'actuació.

En l'exercici de les seves competències i atès que és una entitat dependent del Consell Insular de Mallorca, la Sindicatura de Comptes ha fiscalitzat els comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponents a l'exercici 2018.

Aquest informe té caràcter específic, d'acord amb el que disposa l'article 27.3 del Reglament de règim interior de l'SCIB, i la iniciativa de la fiscalització correspon a la mateixa Sindicatura de Comptes i està prevista en el Programa d'actuacions de la Sindicatura per als anys 2020 i 2021.

La fiscalització duta a terme comprèn:

- La fiscalització de regularitat dels comptes anuals de la Fundació corresponents a l'exercici 2018, que inclou:
  - Una auditoria financera per comprovar l'adequació dels estats comptables de l'entitat fiscalitzada als principis i als criteris que li són aplicables, així com la fiabilitat de la informació que subministren els dits estats, i per poder emetre una opinió amb un nivell de seguretat raonable en relació amb els aspectes que es descriuen en aquest Informe.
  - Una revisió del compliment de la legalitat per comprovar si les activitats, les operacions financeres i la informació reflectida en els comptes anuals resulten conformes, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries aplicables, i per poder formular unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre l'adequació a la legalitat de les operacions revisades. Les dites conclusions se circumscriuen als procediments descrits en aquest Informe i a les mostres d'expedients que han estat seleccionades en cada cas.
- L'anàlisi de la contractació de la Fundació per comprovar si l'activitat contractual resulta conforme, en tots els aspectes significatius, a les disposicions legals i reglamentàries aplicables. L'auditoria de compliment proporciona un nivell de seguretat limitada, i les

conclusions se circumscriuen als procediments descrits en aquest Informe i a les mostres d'expedients que han estat seleccionades en cada cas.

Els estats que s'inclouen en l'Informe són, tret que s'indiqui el contrari, el resultat de l'anàlisi de la fiscalització, coincidents o no amb les esmentades dades comptables.

Les unitats monetàries de les xifres que apareixen en l'Informe (tret dels casos en què s'especifica el contrari) s'han expressat en milers d'euros. Internament, s'ha treballat amb les xifres en euros i en cèntims d'euro. Les dades que apareixen en l'Informe són les originals reconvertides a milers d'euros amb el format de visualització de zero decimals, tot i que conserven la totalitat de les xifres. Es fa constar la xifra 0 quan l'import és inferior a 500 euros, mentre que quan la quantia és 0 apareix el signe -. La coherència interna és absoluta, tot i que, si només es consideren les xifres que figuren en l'Informe, apareixen, en alguns casos, diferències degudes al format de visualització de les dades.

Les incidències descrites en l'Informe figuren en lletra cursiva per facilitar-ne la identificació i les recomanacions, en lletra cursiva i negreta.

## **2. OBJECTIUS, ABAST I RENDICIÓ DE COMPTES**

### **A. OBJECTIUS GENERALS**

Els objectius generals d'aquesta fiscalització són els següents:

- Verificar que els comptes de l'exercici 2018 mostren adequadament, en tots els aspectes significatius, la situació econòmica, financera i patrimonial d'acord amb els principis comptables que resulten aplicables a la Fundació.
- Comprovar el grau de compliment de les disposicions legals i reglamentàries que són aplicables a la gestió dels fons públics.
- Analitzar la contractació de la Fundació sobre una mostra d'expedients seleccionada, i fer una revisió limitada sobre la cobertura contractual raonable de la despesa que ha realitzat la Fundació durant l'exercici 2018.
- Emetre una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, sobre si els comptes de la Fundació han estat preparats, en tots els seus aspectes materials, de conformitat amb el marc d'informació financera aplicable i en relació amb l'abast dels procediments d'auditoria que es descriuen en l'Informe; així com unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el grau de compliment de la normativa que li resultat aplicable durant l'exercici 2018, especialment pel que fa a la normativa de contractació.

### **B. ABAST**

#### **a. ÀMBIT SUBJECTIU**

L'àmbit subjectiu d'aquest Informe és la Fundació del Teatre Principal de Palma (en endavant, la Fundació o la FTTP). Es tracta d'una institució sense ànim de lucre, amb plena capacitat jurídica i d'obrar, que desenvolupa les seves funcions en un règim d'autonomia i coordinació que inclou, en l'aspecte econòmic, l'aprovació del pressupost i l'administració dels béns.

## **b. ÀMBIT OBJECTIU I TEMPORAL**

L'àmbit objectiu de la fiscalització ha estat:

- l'anàlisi dels comptes anuals de la Fundació corresponents a l'exercici 2018 i de la documentació complementària que l'entitat ha tramès a l'SCIB.

Com a resultat d'aquest treball, l'Informe inclou una opinió financera, amb un nivell de seguretat raonable, i unes conclusions de compliment, amb un nivell de seguretat limitada, sobre si els comptes anuals de la FTTP presenten la informació d'acord amb els principis comptables i la normativa legal aplicable.

- la revisió de l'activitat contractual de la Fundació durant l'any 2018, a fi de determinar si aquesta s'ajusta a la normativa i als principis rectors que li són aplicables, així com l'execució correcta de la despesa pública i la seva raonable cobertura contractual. No són objecte de fiscalització els contractes privats.

L'auditoria de compliment en matèria de contractació proporciona un nivell de seguretat limitada, per la qual cosa la conclusió que s'emet se circumscriu als procediments descrits en l'Informe i a les mostres d'expedients seleccionades.

L'àmbit temporal de la fiscalització abasta l'exercici 2018.

## **C. RENDICIÓ DE COMPTES**

La Fundació Teatre Principal de Palma ha retut els comptes anuals corresponents a l'exercici 2018, que el Patronat va aprovar el 20 de maig de 2019.

## **3. NORMES D'AUDITORIA APLICADES**

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis fonamentals de fiscalització del sector públic (ISSAI-ES 100), els principis i les normes d'auditoria elaborats per la Intervenció General de l'Estat, la Comissió de Coordinació dels Òrgans Públics de Control Extern de l'Estat Espanyol, i també, supletòriament, les Normes tècniques d'auditoria de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC).

Així mateix, s'han tingut en compte les normes internacionals d'auditoria 200 «Principis fonamentals de la fiscalització o auditoria financera», 400 «Principis fonamentals de la fiscalització de compliment», 1000 «Directrius de l'auditoria financera», 1700 «Formació de l'opinió i emissió de l'informe d'auditoria sobre els estats financers» i 4000 «Norma per a les auditories de compliment», que l'SCIB va assumir mitjançant els acords del Consell d'11 de juliol i de 18 de desembre de 2014, així com les guies pràctiques de fiscalització dels OCEX GPF-OCEX-1730: «Preparació d'informes d'auditoria sobre els estats financers» i GPF-OCEX 4001: «Les fiscalitzacions de compliment de la legalitat i models d'informes».

## **4. MARC NORMATIU**

Constitueixen el marc normatiu específic que regula l'activitat econòmica financera de la Fundació durant l'exercici 2018, bàsicament, les disposicions següents:

- Llei orgànica 1/2007, de 28 de febrer, per la qual s'aprova l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears.

- Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge
- Llei 50/2002, de 26 de desembre, de fundacions
- Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic
- Reial decret 451/2012, de 5 de març, pel qual es regula el règim retributiu dels màxims responsables i directius en el sector públic empresarial i altres entitats
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les Administracions Públiques (LPACAP)
- Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell, 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014 (LCSP)
- Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció
- Reial decret 1435/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral especial dels artistes en espectacles públics
- Reial decret 2064/1995, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament general sobre cotització i liquidació d'altres drets de la Seguretat Social
- Reial decret 1270/2003, de 10 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament per a l'aplicació del règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge
- Decret 61/2007, de 18 de maig, de regulació del Registre Únic de Fundacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i d'organització de l'exercici del protectorat
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, de desplegament de la Llei de contractes del sector públic
- 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 finalitats lucratives i el model de pla d'actuació de les entitats sense finalitats lucratives
- Resolució de 26 de març de 2013, de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes, per la qual s'aprova el Pla de Comptabilitat de petites i mitjanes entitats sense fins lucratius
- Decret 26/2015, de 4 de setembre, de la presidenta de les Illes Balears, pel qual es confereix a les conselleries l'exercici del protectorat de les fundacions en l'àmbit de les Illes Balears
- Estatuts de la Fundació Teatre Principal de Palma (BOIB núm. 83, de 2 de juny de 2007)

- Conveni Col·lectiu dels treballadors de la Fundació Teatre Principal de Palma, de 25 de febrer de 2010
- Instruccions internes de contractació de la Fundació Teatre Principal de Palma, aprovades pel Patronat de la Fundació el 21 d'octubre de 2014

## **5. METODOLOGIA I CRITERIS IDENTIFICATS**

Les Directrius tècniques de fiscalització dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018 determinen que la dita fiscalització ha de comprendre, entre d'altres, les actuacions següents:

- Una revisió general del control intern de la Fundació en les àrees en les quals resulta necessària per obtenir un coneixement adequat, que sigui rellevant a efectes de l'auditoria, tant pel que fa a la fiabilitat de la informació financera com pel que fa al compliment de les disposicions legals i reglamentàries aplicables.

Aquesta revisió duu implícita una avaluació de risc a fi de determinar les proves d'auditoria que s'han d'executar per poder emetre una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, amb relació a si els estats financers en el seu conjunt estan lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error, i per poder concloure, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment, en els aspectes més significatius, del marc jurídic aplicable.

- Una anàlisi de les àrees considerades de risc, a partir de les auditories dels comptes anuals que han dut a terme auditors externs, i la determinació dels procediments generals d'auditoria que s'han d'emprar per mitigar aquest risc.
- En relació amb la contractació, determinar les proves específiques que s'han d'executar sobre la mostra d'expedients seleccionada de contractes no menors formalitzats i contractes menors adjudicats durant l'exercici 2018, per poder concloure, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment en els aspectes més significatius del marc jurídic aplicable, així com verificar el compliment de les obligacions i els deures més rellevants descrits en els contractes signats.
- Atenció a l'existència de possibles indicis de frau o de responsabilitat comptable, tant en la realització de les proves com en l'avaluació dels resultats de la fiscalització, i, si escau, posada de manifest d'aquesta circumstància en l'Informe.

Cal assenyalar que, d'acord amb els objectius generals, l'abast i les normes d'auditoria aplicades, la fiscalització duta a terme no abasta la revisió íntegra de totes les operacions i les transaccions que ha realitzat la Fundació Teatre Principal de Palma durant l'exercici 2018, sinó que comprèn les proves selectives, la revisió dels procediments, de registres i dels antecedents que s'han considerat adients en funció de la importància relativa de les incidències detectades.

## **6. RESPONSABILITAT DE LA FUNDACIÓ EN RELACIÓ AMB ELS COMPTES ANUALS I EL COMPLIMENT DE LEGALITAT**

Els òrgans de direcció de la Fundació tenen la responsabilitat d'elaborar els comptes anuals i, en el seu cas, de formular conclusions sobre l'adequació a la legalitat de les operacions

realitzades, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera pública que els és aplicable. També són responsables del control intern que es consideri necessari per permetre la preparació dels dits comptes, lliures d'incorreccions materials per frau o error.

A més, la direcció de la Fundació ha de garantir que les activitats i les operacions dutes a terme en la gestió dels contractes objecte de fiscalització resulten conformes a les normes aplicables. Així mateix, són responsables del sistema de control intern que es consideri necessari per garantir que l'activitat contractual revisada està exempta d'incompliments legals i d'incorreccions materials deguts a frau o error.

## **7. RESPONSABILITAT DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE LES ILLES BALEARS**

La responsabilitat de l'SCIB és expressar una opinió, amb un nivell de seguretat raonable, sobre els comptes anuals de la Fundació corresponents a l'exercici 2018 i, en el seu cas, formular unes conclusions, amb un nivell de seguretat limitada, sobre l'adequació a la legalitat de les operacions revisades. Igualment, és responsabilitat de l'SCIB expressar una conclusió, amb un nivell de seguretat limitada, sobre el compliment de la legalitat de l'activitat contractual de la Fundació durant el 2018. Les dites conclusions s'han de circumscriure a les mostres d'expedients seleccionades i als altres procediments descrits en aquest Informe.

La fiscalització s'ha dut a terme de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització del sector públic, els principis fonamentals de fiscalització de les institucions públiques de control extern (OCEX) i les instruccions de fiscalització aprovades pel Consell de l'SCIB. Els esmentats principis exigeixen el compliment dels requeriments d'ètica, així com que la finalitat de la planificació i l'execució de la fiscalització s'adreci a obtenir una seguretat raonable que els comptes estan lliures d'incorreccions materials; i una seguretat limitada que les activitats, les operacions financeres, la informació reflectida en els estats comptables, així com la contractació efectuada, resulten conformes, en els seus aspectes significatius, a la normativa aplicable.

Delimiten l'abast de l'auditoria els objectius generals, l'àmbit subjectiu, objectiu i temporal i la metodologia exposats en els apartats anteriors d'aquest Informe.

La fiscalització ha requerit l'aplicació de procediments per obtenir prova d'auditoria sobre els imports i la informació reflectida en els comptes anuals, i sobre el compliment de la legalitat durant l'exercici fiscalitzat. Els procediments aplicats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals deguts a frau o error. Per valorar el risc, s'ha tingut en compte el control intern rellevant per formular els comptes anuals i per garantir el compliment de la normativa aplicable, amb la finalitat de dissenyar els 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. A efectes d'aquest Informe, la valoració del risc presenta les limitacions que es posen de manifest en l'apartat I.5.

La Sindicatura de Comptes considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar l'opinió de l'auditoria financera, amb les limitacions i les incidències més significatives que s'assenyalen en cada cas, i per fonamentar les conclusions sobre el compliment de la legalitat, que s'expressen en forma de seguretat limitada.

Així mateix, considera que la prova d'auditoria obtinguda proporciona una base suficient i adequada per fonamentar les conclusions sobre el compliment de la legalitat en matèria de contractació de la Fundació, que s'expressen en forma de seguretat limitada.

## II. FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA

### 1. OPINIÓ DE L'AUDITORIA FINANCERA I CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT

#### A. FONAMENT DE L'OPINIÓ FINANCERA AMB EXCEPCIONS

##### Abast

1. La Sindicatura de Comptes de les Illes Balears ha fiscalitzat els comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma de l'exercici 2018, que comprenen el balanç de situació, el compte de resultats i la memòria. El director gerent de la Fundació és el responsable de la presentació dels comptes anuals i el Patronat els formula i els aprova, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i que es detalla en l'apartat I.5. Excepte per les limitacions esmentades en els paràgrafs 2-9 següents, el treball de fiscalització s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.3 i I.5 anteriors.

##### Limitacions de l'abast

2. *L'SCIB no ha obtingut l'inventari dels béns que varen integrar el patrimoni aportat en el moment de constituir la Fundació, que havia d'elaborar el Patronat en els tres mesos següents a la constitució i que consta com a dotació fundacional en els fons propis per un valor de 7.153 milers d'euros. Tampoc s'ha obtingut la justificació de la valoració d'aquests actius, per un total de 1.967 milers d'euros, amb motiu de la reforma del Teatre Principal durant els anys 2005-2007, que va suposar la reducció dels valors inicials en 5.186 milers d'euros. En conseqüència, l'SCIB no pot opinar sobre el valor d'aquest element patrimonial, que figura en l'immobilitzat material per un valor net comptable de 1.283 milers d'euros, ni tampoc sobre el seu efecte en el compte de pèrdues i guanys.*

3. *L'amortització de l'immobilitzat es duu a terme respecte dels valors i de la classificació dels béns i els drets que consten en l'inventari de la Fundació. Aquest registre no compleix els requisits d'identificació necessaris dels elements patrimonials que permetin justificar la depreciació calculada. D'altra banda, no consta que la Fundació hagi realitzat, entre altres aspectes, una avaluació del deteriorament natural estimat i de l'obsolescència tècnica del seu immobilitzat. En conseqüència, no ha estat possible determinar els efectes que aquestes mancances poden tenir sobre l'amortització acumulada, sobre el deteriorament i, per tant, sobre el valor de l'actiu immobilitzat al tancament de l'exercici 2018.*

4. *La Fundació no ha facilitat la valoració del dret d'ús per l'ocupació, amb caràcter privatiu, d'un espai i de les seves instal·lacions a una nau de l'aquartermament de Son Tous, autoritzat per la Conselleria de Presidència del Govern de les Illes Balears amb data 11 de juny de 2018, i que s'ha de destinar a magatzem d'escenografies, utilitatge i vestuari. Així, no ha estat possible determinar el valor raonable pel qual el dret d'ús hauria de figurar en l'actiu no corrent i en el patrimoni net del balanç, així com tampoc l'efecte d'aquest ús en el compte de resultats.*

5. *No s'ha rebut resposta a la petició de confirmació de saldos i transaccions de l'entitat Bankia. Si bé s'han comprovat els saldos d'arqueig mitjançant procediments d'auditoria alternatius, la manca de resposta no permet assegurar que no hi hagi altres operacions que puguin afectar els comptes anuals de l'exercici 2018.*



**6.** A 31 de desembre de 2018, l'epígraf «Deutors comercials i altres comptes per cobrar» de l'actiu corrent del balanç inclou un saldo per cobrar de 132 milers d'euros, amb la descripció «Saldo de caixa pendent de justificar», que prové d'una reclassificació comptable dels comptes de caixa efectuada al final de 2016. En la nota «9. Actius financers» de la memòria dels comptes anuals d'aquell exercici s'indica que el dit saldo no es correspon amb l'arqueig realitzat per l'equip gestor que va formular els comptes, i que es va optar per registrar-lo en l'epígraf de deutors fins a aclarir-ne la destinació. La Fundació no ha justificat aquesta diferència a l'SCIB, que no ha pogut verificar-ne, per altres procediments d'auditoria, l'origen i la raonabilitat. En conseqüència, no ha estat possible determinar si aquest saldo ha de figurar registrat, i per quin import, en l'actiu corrent del balanç, així com el seu efecte en els fons propis de l'entitat.

**7.** Durant 2016 i 2017, la Fundació va regularitzar saldos de creditors, per un total aproximat de 143 milers d'euros, dels quals desconeixia l'origen, que va compensar amb pagaments, sense identificar el creditor específic, per un total de 91 milers d'euros. En 2018, la diferència resultant (52 milers d'euros) s'ha considerat un increment de les reserves de l'entitat. La Fundació no ha facilitat a l'SCIB el detall de la composició dels deutes i dels pagaments regularitzats, ni ha informat dels motius pels quals no s'esperen reclamacions o requeriments dels creditors per instar-ne el pagament, tot i figurar comptabilitzats. En conseqüència, es desconeix si de l'anàlisi de les circumstàncies per les quals aquest saldos han deixat de ser exigibles s'haurien derivat fets que requeririen altres anotacions en els comptes anuals de la Fundació.

**8.** No s'ha obtingut resposta d'un dels assessors legals de la Fundació durant 2018, respecte dels possibles litigis i reclamacions existents contra aquesta. En conseqüència, es desconeix si de l'anàlisi de la dita resposta s'haurien derivat fets que poguessin requerir ajustos en els comptes anuals de 2018 o una referència específica en la memòria.<sup>1</sup>

**9.** En 2018, la Fundació presenta debilitats en l'entorn de control de les àrees de tresoreria i de personal que s'expliquen, en bona part, per la falta d'una segregació de funcions adequada i de procediments escrits per a gestionar-les.

#### Excepcions

**10.** En 2017, la Fundació va regularitzar les quotes d'IVA suportat en la reforma de l'edifici del Teatre Principal que va finalitzar l'any 2007, quan el període de regularització havia conclòs en l'exercici anterior. Així, en 2018, l'immobilitzat de la Fundació incorpora un excés de cost de 318 milers d'euros, per un valor net comptable al tancament de l'exercici de 136 milers d'euros. En conseqüència, al tancament de 2018, l'immobilitzat del balanç està sobrevalorat en 136 milers d'euros; l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar», infravalorat en 318 milers d'euros, i els epígrafs «IV. Excedent de l'exercici» i «III. Excedent d'exercicis anteriors», infravalorats en 16 i 166 milers d'euros, respectivament. Durant 2018, la Fundació ha sol·licitat a l'Agència Tributària la devolució de l'import indegudament ingressat, que s'ha fet efectiva el mes de juliol de 2019.

**11.** L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar» inclou saldos amb el Consell Insular de Mallorca, per un total de 1.685 milers d'euros. D'aquest import, el Consell no ha confirmat 297 milers d'euros generats en exercicis anteriors. En conseqüència, al tancament de 2018, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar» de l'actiu corrent està sobrevalorat en 1.685 milers d'euros; l'epígraf «IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent, infravalorat en 1.387 milers d'euros, i l'epígraf «III. Excedents d'exercicis anteriors», sobrevalorat en 297 milers d'euros.

<sup>1</sup> La documentació aportada en la fase d'al·legacions correspon a la carta de resposta, de data 6 de setembre de 2018, d'un assessor legal als auditors, que no cobreix la totalitat de l'exercici fiscalitzat.

**12.** Les «Subvencions, donacions i llegats» no reintegrables s'han comptabilitzat en el patrimoni net del balanç, atès que s'han reclassificat, com a ingressos, en l'excedent de l'exercici, en proporció a l'amortització dels elements de l'immobilitzat per l'adquisició dels quals es va obtenir l'aportació. La Fundació no disposa d'un registre històric que possibiliti les imputacions a resultats sobre una base sistemàtica i racional, de forma correlacionada amb la despesa finançada. Tanmateix, i excepte pel que fa al valor dels béns rebuts en qualitat de dotació fundacional, és raonable considerar que, pràcticament en la seva totalitat, l'adquisició dels elements de l'immobilitzat ha estat finançada amb transferències i aportacions de capital. En conseqüència, atès que els valors nets comptables d'ambdues magnituds haurien de ser similars o equivalents, s'estima que, al tancament de 2018, els epígrafs «A.2) Subvencions, donacions i llegats rebuts» i «Deutes a curt termini» del balanç de situació estan infravalorats en 931 i 94 milers d'euros, respectivament; i que els epígrafs «IV. Excedent de l'exercici» i «III. Excedent d'exercicis anteriors», sobrevalorats en 624 i 401 milers d'euros, respectivament.<sup>2</sup>

**13.** Dels procediments d'auditoria aplicats per a la revisió del tall d'operacions, s'ha posat de manifest l'existència de passius meritats en 2018 i no reconeguts o feta la provisió per la Fundació, per un import aproximat de 103 milers d'euros. En conseqüència, els epígrafs «V. Creditors i altres deutes» del passiu corrent del balanç i «IV. Excedent de l'exercici» del patrimoni net estan infravalorats i sobrevalorats, respectivament, en 103 milers d'euros.

**14.** En els comptes per cobrar i per pagar de l'epígraf «Personal» del balanç de 2018 s'han identificat saldos deutors de recuperació dubtosa, atès que no han tingut moviment durant l'exercici fiscalitzat, tampoc s'han materialitzat amb posterioritat i dels quals no consta que la Fundació hagi dut a terme cap gestió per cobrar-los. En conseqüència, els comptes de «Deutors» i «Creditors» del balanç corrent estan sobrevalorats en 38 milers i infravalorats en 27 milers d'euros, respectivament, i l'«Excedent d'exercicis anteriors», sobrevalorat en 65 milers d'euros.

## **B. OPINIÓ AMB EXCEPCIONS**

Segons l'opinió de l'SCIB, excepte pels possibles efectes de les limitacions de l'abast descrites en els paràgrafs 2-9 de l'apartat «FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS» i tret de les excepcions descrites en els paràgrafs 10-14 anteriors, els comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma expressen, en tots els aspectes significatius i d'acord amb l'abast abans assenyalat, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats econòmics corresponents a l'exercici anual tancat en aquesta mateixa data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta aplicable i, en particular, de conformitat amb els principis i els criteris comptables que conté.

## **C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT**

Com a resultat del treball efectuat durant el 2018, i d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.3 i I.5 anteriors, s'han posat de manifest els incompliments significatius següents de la normativa aplicable a la gestió dels fons públics:

**a)** L'inventari no conté els elements patrimonials de la Fundació degudament detallats de forma individualitzada, ni la seva descripció, les característiques, la ubicació o una altra informació que en permeti la identificació. Tampoc s'hi especifiquen altres circumstàncies de caràcter

---

<sup>2</sup> En la fase d'al·legacions, la FFTP ha aportat un quadre de seguiment del traspass a resultats de les subvencions atorgades per al finançament de la inversió anual del Teatre Principal. Aquest quadre no inclou la informació necessària i suficient per poder-se considerar un registre històric que possibiliti les imputacions a resultats de les subvencions de forma correlacionada amb la despesa finançada.

*significatiu que l'entitat està obligada a reflectir en virtut de l'article 25.2 de la Llei 5/2002, de 26 de desembre, del PCPMESFL, i dels articles 15.c i 20.k dels seus Estatuts.*

**b)** *En 2018, la Fundació no disposa de protocols o d'instruccions internes de funcionament escrits, amb la descripció dels processos de gestió de les distintes àrees, de les funcions que ha de realitzar el personal, de les responsabilitats de cadascun i de la supervisió respectant una adequada segregació de funcions (art. 15 dels Estatuts de la Fundació).*

**c)** *De la revisió de la gestió de la despesa de personal s'han posat de manifest les incidències més significatives següents:*

- En 2018, la Fundació no disposa d'una relació de llocs de treball (RLT) ni d'una plantilla de treballadors, amb els diferents conceptes retributius aprovats per a aquest exercici 2018, degudament actualitzada i adaptada a les condicions laborals i econòmiques que deriven de l'Acord de la Mesa Negociadora, de 25 de febrer de 2010, que regula les retribucions del personal d'estructura de la Fundació (articles 15.g i 20.i dels Estatuts de la Fundació).*
- L'SCIB no ha pogut verificar la concessió, l'autorització o la idoneïtat de determinats complements retributius i plusos que ha percebut el personal d'estructura, atès que la Fundació no ha facilitat la informació i l'aprovació de les despeses que justifiquen els imports retribuïts. Per aquest motiu, l'SCIB no en pot concloure sobre la correcció i la legalitat.*

**d)** *El Ple del Consell de Mallorca, en la sessió ordinària de 9 de novembre de 2017, va acordar classificar en tres grups el seu sector públic, a més de fixar el nombre màxim dels òrgans de govern i les retribucions del personal d'alta direcció, d'acord amb l'article 75 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, i el Reial decret 451/2012, de 5 de març, pel qual es regula el règim retributiu dels màxims responsables i directius en el sector públic empresarial i altres entitats. En la sessió del Patronat de dia 14 de febrer de 2018, s'informa que la Fundació queda classificada dins el grup II, i que és necessari modificar els Estatuts per adaptar-los a la normativa esmentada. El Ple del Consell Insular de Mallorca ha aprovat els nous Estatuts durant l'exercici 2020 (BOIB núm. 171, de 3 d'octubre de 2020), per la qual cosa s'ha incomplert el termini màxim de tres mesos per a aprovar-los comptador des de la comunicació de la classificació (punt 6 de la disposició addicional dotzena de la LRBRL).*

## **D. ALTRES ASPECTES QUE NO AFECTEN L'OPINIÓ NI LES CONCLUSIONS**

Durant 2018, la Intervenció del Consell de Mallorca va encarregar a professionals externs un informe de procediments sobre determinats aspectes de l'activitat de la Fundació en el període 2001-2016, que es va emetre el 8 d'abril de 2019. Les conclusions de l'informe posen de manifest l'existència de limitacions de l'abast per a obtenir prova suficient i adequada per a identificar el detall i la composició d'un saldo de 132 milers d'euros, així com debilitats significatives en els procediments de control intern establerts per la Fundació en l'àrea de Tresoreria.

Amb data 29 de maig de 2019, i en relació amb aquest saldo, la Intervenció del Consell va trametre un escrit de denúncia al Tribunal de Comptes i a l'Advocacia del Consell, sense que la Sindicatura tengui constància que se n'hagi donat trasllat a la Fiscalia de les Illes Balears.

L'1 de juliol de 2019, el Tribunal de Comptes va ordenar l'obertura de diligències preliminars i, amb data 17 d'octubre del mateix any, es va notificar a la Fundació la interlocutòria del Tribunal de Comptes mitjançant la qual s'informa del trasllat d'actuacions pel nomenament de delegat instructor sol·licitat pel Ministeri Fiscal. L'any 2020 es va instruir el procediment i, amb data 29

d'octubre, es va ordenar la remissió de totes les actuacions al delegat instructor encarregat de las actuacions prèvies. En el moment d'elaborar aquest Informe, les actuacions del Tribunal de Comptes no han conclòs.

Amb independència del que s'indica en els apartats anteriors, cal ressaltar les altres incidències detallades en els apartats següents de l'Informe, que els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

## 2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El balanç de situació a 31 de desembre, inclòs en els comptes anuals de la Fundació, és el següent:

FTPP 2018. BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DE 2018 (EN MILERS D'EUROS)					
ACTIU	2018	2017	PASSIU	2018	2017
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>23.427</b>	<b>25.066</b>	<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>13.384</b>	<b>14.125</b>
I. Immobilitzat intangible	21	34	A-1) Fons propis	2.961	2.613
II. Béns del patrimoni històric	-	-	I. Dotació fundacional/ Fons social	7.153	7.153
III. Immobilitzat material	12.753	13.288	1. Dotació fundacional/ Fons social	7.153	7.153
IV. Inversions immobiliàries	-	-	2. (Dotació fundacional/ Fons social no exigit)	-	-
V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	10.642	11.734	II. Reserves	- 560	- 613
VI. Inversions financeres a llarg termini	11	11	III. Excedent d'exercicis anteriors	- 3.926	- 3.580
VII. Actius per impost diferit	-	-	IV. Excedent de l'exercici	294	347
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>2.696</b>	<b>2.973</b>	A-2) Subvencions, donacions i llegats rebuts	10.423	11.511
I. Existències	77	-	<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>10.642</b>	<b>11.734</b>
II. Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia	-	-	I. Provisions a llarg termini	-	-
III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar	1.925	2.461	II. Deutes a llarg termini	10.642	11.734
IV. Inversions en entitats del grup i associades a c.t.	-	-	1. Deutes amb entitats de crèdit	10.642	11.734
V. Inversions financeres a curt termini	1	1	2. Creditors per arrendament financer	-	-
VI. Periodificacions a curt termini	-	-	3. Altres deutes a llarg termini	-	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	694	511	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	-	-
			IV. Passius per impostos diferits	-	-
			V. Periodificacions a llarg termini	-	-
			<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>2.097</b>	<b>2.180</b>
			I. Provisions a curt termini	-	-
			II. Deutes a curt termini	1.376	1.364
			1. Deutes amb entitats de crèdit	1.364	1.364
			2. Creditors per arrendament financer	-	-
			3. Altres deutes a curt termini	12	-
			III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associats a curt termini	-	-
			IV. Beneficiaris - Creditors	-	-
			V. Creditors comercials i altres comptes per pagar	721	816
			1. Proveïdors	33	52
			2. Altres creditors	688	764
			VI. Periodificacions a curt termini	-	-
<b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>	<b>26.124</b>	<b>28.039</b>	<b>TOTAL PASSIU (A+B+C)</b>	<b>26.124</b>	<b>28.039</b>

### Incidències

L'apartat 4t de la tercera part de la Resolució de l'ICAC d'aprovació del PCPMESFL determina que «no han de figurar les partides del balanç a les quals no correspon cap import en l'exercici ni en el precedent». El balanç de situació que figura en els comptes anuals de la Fundació

corresponents a l'exercici 2018 inclou tots els epígrafs i totes les partides del model que figura en la dita norma, encara que no tinguin saldo.

## A. ACTIU

### a. ACTIU NO CORRENT

#### 1. Immobilitzat material

A 31 de desembre de 2018, la composició de l'immobilitzat material, per tipus d'element, és la següent:

FTPP 2018. COMPOSICIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL (MILERS D'EUROS)			
DESCRIPCIÓ	COST	AMORTITZACIÓ ACUMULADA	VALOR NET COMPTABLE
Construccions	25.662	12.652	13.011
Instal·lacions tècniques	48	602	-554
Maquinària	11	-	11
Utiltatge, il·luminació i so	327	42	285
Altres instal·lacions	14	-	14
Mobiliari	94	10	84
Equips processos informació	10	3	7
Altre immobilitzat	117	221	-104
<b>TOTAL</b>	<b>26.283</b>	<b>13.530</b>	<b>12.753</b>

Els principals conceptes de l'immobilitzat de la Fundació figuren en la rúbrica «Construccions», i són els que es detallen a continuació:

FTPP 2018. DETALL DELS CONCEPTES DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL (MILERS D'EUROS)		
DESCRIPCIÓ	COST	VNC
Obres Teatre	1.967	1.283
Edifici Teatre	15.781	10.309
Equipament Teatre	6.017	-
Regularitzacions IVA béns d'inversió	1.325	597
Major cost construccions	321	138
<b>TOTAL</b>	<b>25.411</b>	<b>12.327</b>
<b>Percentatge</b>	<b>96,7%</b>	<b>96,7%</b>
<b>TOTAL IMMOBILITZAT</b>	<b>26.283</b>	<b>12.753</b>

La data de l'escriptura de constitució de la Fundació és de 2 de maig de 2001, i en el punt de la clàusula 5a. es determina que la dotació inicial consistirà en la cessió de l'ús de l'edifici del Teatre Principal, així com del mobiliari, el vestuari i la resta del material afectat a la prestació dels serveis culturals propis del Teatre. Aquesta afectació és permanent i per a les finalitats fixades en els estatuts de l'entitat. El valor inicial de la dotació fundacional va ser de 7.153 milers d'euros. L'activitat de la Fundació es desenvolupa en l'edifici del Teatre Principal de Palma.

Amb motiu de la reforma del Teatre duta a terme en el període 2005-2007, en el darrer exercici es varen donar de baixa 5.186 milers d'euros de l'immobilitzat, amb un valor residual de 1.967 milers d'euros, i es va iniciar el reconeixement de l'amortització. A 31 de desembre de 2018, el valor net comptable d'aquests actius és de 1.283 milers d'euros, que figuren comptabilitzats sota el concepte «Obres Teatre».

Les obres de condicionament es varen adjudicar el 2 de novembre de 2004, per un total de 12.488 milers d'euros (14.486 milers d'euros, IVA inclòs), i, en el mes de maig de 2006, es va acordar l'execució del projecte d'equipament escènic, per un total de 6.017 milers d'euros (6.979 milers d'euros, IVA inclòs). El cost de les obres va ésser de 20.262 milers d'euros (23.504 milers d'euros, IVA inclòs), del qual 6.017 milers d'euros corresponen a l'equipament

escènica (6.979 milers d'euros, IVA inclòs). Aquests imports formen part dels conceptes «Edifici Teatre» i «Equipament Teatre» del quadre anterior.

En 2016 es va ajustar la valoració de l'immobilitzat per errors d'exercicis anteriors (compte «211-8 Edifici Aportació pluriennal»), per un valor net comptable de 2.844 milers d'euros. En el mateix exercici, es va donar de baixa l'immobilitzat completament amortitzat.

D'altra banda, com a conseqüència de la regularització de les quotes d'IVA suportat per la reforma del Teatre, la Fundació va comptabilitzar un import de 1.325 milers d'euros com a major cost de l'immobilitzat. Cal tenir en compte que, a partir de 2013, corresponia una prorrata de deducció molt baixa que permetia l'aplicació de la regularització de béns d'inversió a l'IVA suportat en les adquisicions realitzades durant el període de regularització.

Durant l'exercici fiscalitzat, l'evolució de l'immobilitzat material ha estat la següent:

FTPP 2018. EVOLUCIÓ DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL (EN MILERS D'EUROS)				
DESCRIPCIÓ	SALDO A 31/12/2017	ALTES 2018	BAIXES 2018	SALDO A 31/12/2018
Cost	26.131	152	-	26.283
Amortització acumulada	12.843	687	-	13.530
<b>VALOR NET COMPTABLE</b>	<b>13.288</b>	<b>-535</b>	<b>-</b>	<b>12.753</b>

Les altes de l'exercici corresponen, principalment, a adquisicions d'elements relacionats amb estructures per a les escenografies, per un import de 123 milers d'euros.

Durant 2018, la Fundació ha fet ús d'una nau del polígon Son Castelló com a magatzem, per un cost de 140 milers d'euros. En la sessió del Patronat de 5 de febrer de 2004 es va aprovar dur a terme l'arrendament de la dita nau i, en la mateixa data, es va formalitzar el contracte de lloguer per una durada de 3 anys prorrogables anualment, fins a un màxim de tres pròrrogues (febrer de 2011). Les pròrrogues signades amb posterioritat només justifiquen el contracte de lloguer fins al 28 de febrer de 2014.

Amb data 11 de juny de 2018, la Conselleria de Presidència del Govern de les Illes Balears va autoritzar la Fundació a ocupar 1.000 m<sup>2</sup> d'una nau de l'aquarterament de Son Tous, per a l'emmagatzematge d'escenografies, utilatge i vestuari, a canvi de contribuir al finançament de les despeses, així com de subscriure una pòlissa d'assegurança en relació amb l'espai assignat. El termini de l'autorització es va iniciar el 18 de juny de 2018 i finalitza el 31 de desembre de 2022. La Fundació no disposa d'una valoració del dret d'ús d'aquest espai i de les seves instal·lacions.

L'inventari de l'immobilitzat que la Fundació ha facilitat a l'SCIB relaciona els diferents comptes amb la seva amortització. Ara bé, el valor net comptable de les rúbriques de l'immobilitzat difereix del que es desprèn de l'inventari, a conseqüència de les diferències en la imputació de l'amortització:

FTPP 2018. VALOR NET COMPTABLE (MILERS D'EUROS)			
DESCRIPCIÓ	COMPTABILITAT	INVENTARI	DIFERÈNCIES
Construccions	13.011	12.448	563
Instal·lacions tècniques	-554	32	-586
Maquinària	11	11	-
Utilatge, il·luminació i so	285	163	122
Altres instal·lacions	14	2	12
Mobiliari	84	76	8
Equips processos informació	7	7	-
Altres immobilitzat	-104	14	-118
<b>TOTAL</b>	<b>12.753</b>	<b>12.753</b>	<b>-</b>

## 2. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini

El 6 de març de 2006, el Ple del Consell de Mallorca va acordar la concessió d'una aportació pluriennal a favor de la Fundació Teatre Principal, per valor de 32.148 milers d'euros, a fi de col·laborar econòmicament en les obres de condicionament i en l'adquisició de l'equipament escènic del Teatre. L'aportació havia de satisfer el pagament de les obligacions financeres que es derivarien del préstec que la Fundació havia de contractar. Amb data 12 de desembre de 2016, el Ple del Consell va acordar-ne la modificació dels percentatges, les anualitats i el pagament.

En els comptes anuals de la Fundació corresponents a l'exercici 2018, en aquest epígraf consten registrats 10.642 milers d'euros pels drets pendents per cobrar a llarg termini del Consell de Mallorca, en concepte de la subvenció pluriennal concedida per a finançar les obres de reforma i l'equipament escènic del Teatre Principal. La part corresponent al curt termini, per un import de 1.092 milers d'euros, s'explica en l'apartat b.1. següent.

En el Compte general del Consell Insular de Mallorca corresponent a l'exercici 2018 no consta reconeguda la dita subvenció a favor de la Fundació.

### b. ACTIU CORRENT

#### 1. Deutors comercials i altres comptes per cobrar

D'acord amb la descripció del balanç de sumes i saldos que ha proporcionat la Fundació, la composició de l'epígraf és la següent:

FTPP 2018. DETALL DELS DEUTORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES PER COBRAR (MILERS D'EUROS)		
DESCRIPCIÓ	SALDO A 31/12/2018	SALDO A 31/12/2017
Clients	93	19
Clients, efectes comercials per cobrar	1	-
Deutors	1.831	2.443
Clients de cobrament dubtós	0	0
Deteriorament de valor de crèdits per operacions comercials	- 0	- 0
<b>TOTAL</b>	<b>1.925</b>	<b>2.461</b>

El saldo de «Clients» inclou, principalment, els imports facturats i pendents de cobrament al tancament de 2018, en concepte de lloguers de producció escènica, de vestuari i d'equipament.

L'apartat «Deutors» es desglossa de la manera següent:

FTPP 2018. DETALL DELS DEUTORS (MILERS D'EUROS)		
DESCRIPCIÓ	SALDO A 31/12/2018	SALDO A 31/12/2017
<b>Deutors diversos</b>	14	13
<b>Saldo de caixa pendent de justificar</b>	132	132
<b>CIMA, deutora:</b>		
Ajudes pendents d'ingressar CIMA	297	957
Deutes per transferències corrents 2018 CIMA	296	-
Subvencions oficials 2017	-	250
Ajudes pendents edifici	1.092	1.092
<b>Total CIMA deutora</b>	<b>1.685</b>	<b>2.049</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.831</b>	<b>2.443</b>

Els saldos per cobrar del Consell Insular a curt termini sumen 1.685 milers d'euros i corresponen a ajudes i subvencions que, al tancament de l'exercici, estan pendents de cobrament. Les «Ajudes pendents edifici», per 1.092 milers d'euros, corresponen a la part de la subvenció pluriennal del CIMA pel finançament de les obres de reforma i equipament escènic del Teatre Principal de Palma amb venciment el 2019.

Segons la nota «9. Actius financers» de la memòria dels comptes anuals de l'exercici 2016, el saldo de caixa pendent de justificar, per un import de 132 milers d'euros, no es correspon amb l'arqueig que va realitzar l'equip gestor que va formular aquells comptes anuals, per la qual cosa es va optar per registrar-lo en «Deutors» fins que se n'aclarís la destinació. Amb aquest objectiu, i tal com s'ha posat de manifest en l'apartat II.D d'aquest Informe, el 25 de juliol de 2018 la Intervenció del Consell de Mallorca va encarregar a professionals externs un informe de procediments sobre determinats aspectes de l'activitat de la Fundació en el període 2001-2016, emès el 8 d'abril de 2019. Les conclusions d'aquest informe posen de manifest l'existència de limitacions de l'abast per a obtenir prova suficient i adequada per a identificar el detall i la composició del dit saldo de 132 milers d'euros, així com debilitats significatives en els procediments de control intern establerts per la Fundació en l'àrea de Tresoreria.

Amb data 29 de maig de 2019, i en relació amb aquest saldo, la Intervenció del Consell va fer un escrit de denúncia davant del Tribunal de Comptes i l'Advocacia del Consell. L'1 de juliol de 2019, el Tribunal de Comptes en va ordenar l'obertura de diligències preliminars i, amb data 17 d'octubre de 2019, es va notificat a la Fundació la interlocutòria del Tribunal de Comptes en la qual s'informa del trasllat d'actuacions pel nomenament de delegat instructor sol·licitat pel Ministeri Fiscal. Segons la documentació revisada, l'any 2020 es va instruir novament el procediment i, amb data 29 d'octubre de 2020, es va ordenar la remissió de totes les actuacions al delegat instructor encarregat de las actuacions prèvies.<sup>3</sup>

## 2. Efectius i altres actius líquids equivalents

Al tancament de 2018, el saldo de tresoreria és de 694 milers d'euros i representa el 2,6 % de l'actiu total. El detall és el següent:

FTPP 2018. COMPOSICIÓ DELS EFECTIUS I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS (EN MILERS D'EUROS)	
CONCEPTE	IMPORT
Caixa	2
Comptes bancaris	692
<b>TOTAL</b>	<b>694</b>

D'acord amb la documentació que ha aportat la Fundació, aquest saldo està dipositat en sis comptes bancaris de tres entitats financeres, i en quatre comptes comptables de caixa.

En els últims exercicis, la tresoreria de la Fundació ha mostrat els saldos següents:

FTPP 2018. EVOLUCIÓ DELS EFECTIUS I ALTRES ACTIUS LÍQUIDS (EN MILERS D'EUROS)					
CONCEPTE	2018	2017	2016	2015	2014
Caixa	2	2	129	71	163
Traspàs a deutors	-		-132		-
<b>Saldo caixa final</b>	<b>2</b>	<b>2</b>	<b>-3</b>	<b>71</b>	<b>163</b>
Comptes bancaris	692	509	626	1.321	123
<b>TOTAL</b>	<b>694</b>	<b>511</b>	<b>623</b>	<b>1.392</b>	<b>286</b>

Tal com s'ha esmentat en l'apartat anterior d'aquest Informe, en 2016 es varen recllassificar saldos de caixa dels comptes «570-0 Caixa» i «570-1 Caixa taquilla», per un import total de 132 milers d'euros, al compte de «440-50 Saldo de caixa pendent de justificar», de l'epígraf de «III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar». Atès que aquest import no es corresponia amb l'efectiu de l'arqueig de caixa realitzat, es va recllassificar en un compte deutor fins a

<sup>3</sup> En la fase d'al·legacions, la FPPP ha aportat a l'SCIB l'acta de liquidació provisional en les actuacions prèvies núm. 185/2019, de 9 de març de 2021, dutes a terme per la Unitat d'Actuacions Prèvies a l'exigència jurisdiccional de Responsabilitat Comptable del Tribunal de Comptes, així com la notificació als interessats de la providència que va dictar la delegada instructora en les dites actuacions prèvies per les quals ha resultat l'existència d'un presumpte dèficit comptable, per un import de 148.277,94 euros.



aclarir-ne la destinació. Aquests comptes han conviscut amb altres comptes de caixa que, en 2014 i 2015, varen compensar els saldos de tancament en -102 i de -252 milers d'euros, respectivament.

Durant 2018, s'han ajustat saldos creditors de caixa, per un total de 7 milers d'euros, al compte «521-0 Deute a curt termini» de l'epígraf de passiu «II. Deutes a curt termini» del balanç. Per contra, al tancament de 2017, es varen ajustar 4 milers d'euros pel reconeixement d'un ingrés extraordinari.

Així, les principals diferències en els comptes de caixa, de 2016 a 2018, reclassificades o regularitzades, han suposat un total net de 121 milers d'euros, amb la descripció següent:

FTPP 2018. TRASPASOS DELS COMPTES DE CAIXA (MILERS D'EUROS)		
COMPTE DE DESTÍ	EXERCICI	IMPORT DEL TRASPAS
Deutors a curt termini	2016	132
Ingrés extraordinari	2017	-4
Deutes a curt termini	2018	-7
<b>TOTAL</b>		<b>121</b>

### **Incidències**

*D'acord amb el PCPMESFL, en la memòria dels comptes anuals de la Fundació s'inclou l'inventari de l'immobilitzat. Això no obstant, aquest registre no conté els elements patrimonials degudament detallats de forma individualitzada, ni la seva descripció, les unitats, les característiques, la ubicació o altres aspectes identificatius, així com tampoc una referència a altres circumstàncies de caràcter significatiu que, conforme a la normativa de fundacions, l'escriptura de constitució i els propis Estatuts, l'entitat està obligada a mantenir. A més, atès que l'inventari no identifica els elements de manera individualitzada, no resulta efectiu el control sobre l'existència, la valoració i el seguiment dels elements que integren el patrimoni.*

*L'amortització de l'immobilitzat s'ha dut a terme respecte dels valors i de la classificació dels béns i els drets que consten en l'inventari de la Fundació. Aquest registre no conté la informació individualitzada per element, pel que fa a la data d'adquisició i el percentatge d'amortització aplicable. A més, els percentatges d'amortització per als comptes d'immobilitzat són molt diversos, sense que aquest fet quedi prou justificat, i els que consten en la memòria no es corresponen amb els emprats en el càlcul de la dotació a l'amortització. Tampoc consta que la Fundació hagi realitzat una avaluació del deteriorament natural estimat i de l'obsolescència tècnica, entre altres aspectes.*

*Els elements que va aportar el CIMA, com a dotació fundacional, figuren en l'epígraf «III. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç. El seu valor inicial era de 7.153 milers d'euros (terrenys i construccions, per un import de 7.152 milers d'euros, i mobiliari i altres elements, per un import d'1 miler d'euros). Amb motiu de la reforma del Teatre Principal, l'any 2007 es varen donar de baixa 5.186 milers d'euros, i la resta de l'import es va començar a amortitzar en un 3 % anual, sense distingir entre terrenys i construccions. Al tancament de l'exercici 2018, el seu valor net comptable és de 1.342 milers d'euros. La Fundació no ha facilitat a l'SCIB la documentació justificativa de la valoració inicial dels elements aportats com a dotació fundacional, ni del valor que es va donar de baixa en 2007. Atès que no ha estat possible aplicar procediments alternatius d'auditoria per comprovar la raonabilitat de la valoració ni, en el seu cas, de la necessitat o no de deteriorament, l'SCIB no pot determinar la correcta valoració d'aquests elements patrimonials, ni l'efecte que això tindria en el compte de resultats i en els fons propis de la Fundació.*

*D'acord amb la Resolució d'11 de juny de 2018 de la secretària general de la Conselleria de Presidència del Govern de les Illes Balears, la Fundació està autoritzada per ocupar, amb caràcter privatiu, una nau de l'aquarterament de Son Tous, a fi de tenir un espai per emmagatzemar escenografies, utilitatge i vestuari. El termini de l'autorització ha començat el dia 18 de juny de 2018 i finalitzarà el 31 de desembre de 2022. Atès que la Fundació no disposa d'una valoració del dret d'ús d'aquest espai i de les seves instal·lacions, l'SCIB no ha pogut determinar el valor raonable pel qual el dret d'ús hauria de figurar en l'actiu no corrent i en el patrimoni net del balanç, així com tampoc del seu efecte en el compte de resultats.*

*En 2017, la Fundació va regularitzar les quotes d'IVA suportat en la reforma de l'edifici del Teatre Principal que va finalitzar l'any 2007, quan el període de regularització havia conclòs a l'exercici anterior. Així, en 2018, l'immobilitzat de la Fundació incorpora un excés de cost de 318 milers d'euros, per un valor net comptable al tancament de l'exercici de 136 milers d'euros. En conseqüència, al tancament de 2018, l'immobilitzat del balanç està sobrevalorat en 136 milers d'euros; l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar», infravalorat en 318 milers d'euros, i els epígrafs «IV. Excedent de l'exercici» i «III. Excedent d'exercicis anteriors», infravalorats en 16 i 166 milers d'euros, respectivament. Durant 2018, la Fundació ha sol·licitat a l'Agència Tributària la devolució de l'import indegudament ingressat, que s'ha fet efectiva el mes de juliol de 2019.*

*L'epígraf «VI. Inversions financeres a llarg termini» del balanç presenta un saldo d'11 milers d'euros que, segons la comptabilitat de la FTTP, correspon a fiances dipositades a Endesa. D'aquest saldo, 6 milers d'euros corresponen a una fiança de 2008 que s'ha tornat a la Fundació en exercicis anteriors al fiscalitzat.*

*En l'epígraf «I. Existències» de l'actiu corrent consta un import de 77 milers d'euros, en concepte de despeses realitzades en 2018 corresponents a representacions programades per a l'any 2019. Aquest import s'hauria d'haver incrementat amb el corresponent IVA suportat no deduïble, per un import estimat de 16 milers d'euros, que s'ha mantingut com a despesa de 2018.*

*En els últims exercicis, la valoració i la comptabilització de la despesa anticipada que ha dut a terme la Fundació no han estat coherents. Així, mentre que, en 2018, aquesta despesa s'ha classificat en l'epígraf «Existències», en 2016 es va registrar en el de «Periodificacions a curt termini», per un total de 31 milers d'euros. D'altra banda, els comptes anuals de l'exercici 2017 no varen aportar informació respecte d'aquestes despeses anticipades, tot i que, en els registres interns de l'entitat, la despesa incorreguda durant 2017 corresponent a activitats per realitzar en 2018 s'havia quantificat en 38 milers d'euros.*

*La Fundació manté, des de 2016, un saldo de 132 milers d'euros en l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar» de l'actiu corrent, que deriva de saldos comptables de caixa que no es corresponen amb els arqueigs realitzats. L'entitat no ha justificat aquesta diferència i l'SCIB tampoc n'ha pogut verificar l'origen per altres procediments d'auditoria.*

*L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar» de l'actiu corrent del balanç inclou saldos amb el Consell Insular de Mallorca, per un import total de 1.685 milers d'euros (2.299 milers d'euros, en 2017). D'aquest saldo, el CIMA no n'ha confirmat un total de 297 milers d'euros (357 milers d'euros al tancament de l'exercici anterior, segons la revisió dels auditors externs). En conseqüència, al tancament de l'exercici 2018, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar» està sobrevalorat en 1.685 milers d'euros; l'epígraf «IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini», infravalorat en 1.387 milers d'euros, i l'epígraf «III. Excedents d'exercicis anteriors», sobrevalorat en 297 milers d'euros.*

*Els comptes de «Clients» (codi #430) inclouen 6 comptes genèrics, per un saldo total net de 4 milers d'euros, que la FTTP utilitza per recollir les diferències en vendes en què no se n'ha identificat el titular. Aquests comptes no es revisen i arrossegueu diferències que continuen pendents en 2019. Així mateix, els comptes de «Clients» inclouen saldos per cobrar, per un total de 22 milers d'euros, que no tenen moviment i que es mantenen. Igualment, en els comptes de «Deutors» (codi #440) s'han observat saldos sense moviment per, almenys, un total d'11 milers d'euros.*

*Al tancament de 2018, la Fundació ha realitzat un ajust per 7 milers d'euros en un dels comptes de caixa que presenta un saldo creditor per aquest import, i el saldo comptable ha quedat a zero. La Fundació no ha justificat el motiu d'aquesta operació a l'SCIB.*

*La Fundació no documenta adequadament el punteig realitzat dels moviments bancaris, atès que no es deixa constància, mitjançant la signatura corresponent, de la data d'elaboració i de si han estat objecte de revisió. Tampoc hi incorpora l'anàlisi de les diferències i la seva regularització, si escau, per la qual cosa no es pot considerar pròpiament una conciliació bancària. D'altra banda, no documenta convenientment la realització dels recomptes de les existències de tresoreria a les caixes d'efectiu.*

*No s'ha obtingut resposta de l'entitat financera Bankia a la petició de confirmació de saldos i transaccions. Si bé s'han comprovat els saldos bancaris mitjançant procediments d'auditoria alternatius, la manca de resposta no permet assegurar que no hi hagi altres operacions que puguin afectar els comptes anuals de la Fundació corresponents a l'exercici 2018.*

*L'entitat bancària Caixabank, SA, ha confirmat l'existència de persones autoritzades per a disposar dels fons, però no ha indicat la forma en què s'han de combinar. En la resposta de l'entitat BBVA no consten les signatures autoritzades.*

## **RECOMANACIONS**

***Dur a terme l'anàlisi i la conciliació de la comptabilitat amb l'inventari de béns i drets de la Fundació, i formar i mantenir l'inventari actualitzat conforme a la normativa que resulta aplicable.***

***Calcular l'amortització dels béns d'immobilitzat registrats en funció de la seva vida útil i d'acord amb la seva naturalesa. Revisar la informació inclosa en la memòria respecte dels percentatges d'amortització, atès que no es corresponen amb els emprats per calcular la dotació a l'amortització.***

***Revisar les valoracions de l'immobilitzat de l'entitat, a fi d'ajustar les errades, de documentar les adquisicions sense justificació o de sol·licitar els informes d'experts i els certificats necessaris que permetin garantir una valoració adequada dels elements patrimonials de la Fundació.***

***Avaluar, al tancament de l'exercici, si hi ha indicis de deteriorament d'algun element d'immobilitzat i, si escau, estimar-ne l'import recuperable, tot efectuant les correccions valoratives que escaiguin.***

***Concertar una pòlissa d'assegurança per a la cobertura de sinistres, en relació amb l'ús de l'espai assignat d'una nau de l'aquartermament de Son Tous, tal com disposa el punt 10 de la Resolució d'autorització de la secretària general de la Conselleria de Presidència d'11 de juny de 2018.***

**Revisar la recuperabilitat de les inversions a llarg termini i donar-les de baixa, si escau.**

**Valorar i classificar adequadament, i de forma coherent, la despesa anticipada que tramita la Fundació.**

**Revisar els imports que la Fundació manté com a pendents de cobrar i calcular la provisió per a deteriorament dels saldos en funció de la probabilitat de la seva recuperació futura.**

**Elaborar protocols de funcionament de l'àrea de Tresoreria, amb la descripció de l'àrea, de les tasques per realitzar, la seva periodicitat, la prova que s'ha de deixar i de l'assumpció de responsabilitats, entre altres qüestions. Assegurar la custòdia d'aquests actius i analitzar les diferències entre els moviments comptables i els bancaris, així com els de les caixes d'efectiu. Fer conciliacions bancàries periòdiques i arquejos de caixa, i deixar constància que s'han realitzat i revisat.**

**Assegurar la combinació adequada de les signatures de les persones autoritzades per disposar de fons i realitzar transaccions amb les entitats bancàries, així com mantenir el registre de firma de les persones autoritzades degudament actualitzat.**

## B. PASSIU

### a. PATRIMONI NET

#### 1. Fons propis

Al tancament de 2018, els fons propis de la Fundació sumen 2.961 milers d'euros.

FTPP 2018. EVOLUCIÓ FONDS PROPIS (MILERS D'EUROS)				
	SALDO INICIAL	ALTES	BAIXES	SALDO FINAL
Dotació fundacional	7.153	-	-	7.153
Reserves	613	-	53	560
Excedents d'exercicis anteriors	3.580	347	-	3.926
Excedent de l'exercici	347	294	347	294
<b>TOTAL</b>	<b>2.613</b>	<b>53</b>	<b>400</b>	<b>2.961</b>

La Fundació Teatre Principal es va constituir en escriptura pública del 2 de maig de l'any 2001 amb la finalitat de gestionar el Teatre Principal de Palma i les activitats que s'hi feien, així com les altres previstes en els seus Estatuts. La dotació inicial de la Fundació va consistir en la cessió de l'ús de l'edifici del Teatre Principal, així com del mobiliari, del vestuari i de la resta de material afectat a la prestació dels serveis culturals que li eren propis, i es va valorar en 7.153 milers d'euros. Tal com s'ha indicat en aquest Informe i atesa la reforma duta a terme en el Teatre, la Fundació va donar de baixa en 2007 un import global de 5.186 milers d'euros.

En 2018, els moviments dels fons propis es defineixen per la classificació de les pèrdues de l'exercici 2017 en excedents d'exercicis anteriors, per l'augment per l'excedent de l'exercici i per un increment de les reserves de 53 milers d'euros, motivat, principalment, per la depuració realitzada en exercicis anteriors dels comptes de creditors, els saldos dels quals s'havien traspassat al compte «410-9999 Quadre».

#### 2. Subvencions, donacions i llegats rebuts

El detall de l'epígraf «Subvencions, donacions i llegats rebuts» del passiu del balanç i del seu moviment durant 2018 és el següent:

FTPP 2018. SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS (MILERS D'EUROS)				
DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	APLICACIÓ RESULTATS	ALTES	SALDO FINAL
Ingressos per distribuir per dret cobrament	10.434	-1.075	0	9.359
Cost resta reforma dret cobrament	720	-68	0	652
<b>Total subvenció pluriennal CIMA</b>	<b>11.154</b>	<b>-1.143</b>	<b>0</b>	<b>10.011</b>
Subvencions oficials 2014	19	-11	0	7
Subvencions oficials 2015	54	-22	0	32
Subvencions oficials 2016	46	-13	0	33
Subvencions oficials 2017	238	-45	0	193
Subvencions oficials 2018	0	-14	161	147
<b>Total subvencions oficials</b>	<b>357</b>	<b>-105</b>	<b>161</b>	<b>412</b>
<b>TOTAL SUBVENCIONS, DONACIONS I LLEGATS</b>	<b>11.511</b>	<b>-1.248</b>	<b>161</b>	<b>10.423</b>

El Ple del Consell de Mallorca de 6 de març de 2006 va acordar concedir una aportació pluriennal de 32.148 milers d'euros a favor de la Fundació Teatre Principal de Palma per col·laborar en la realització de les obres de condicionament i en l'adquisició d'equipament escènic del Teatre, mitjançant el pagament de les obligacions financeres (capital i interessos) derivades del préstec corresponent a les dites inversions. D'acord amb la informació que ha facilitat la Fundació, la quantificació inicial de l'aportació va ser de 23.741 milers d'euros, que difereix de l'import inicial del préstec en 273 milers d'euros, pel fet de no incorporar la primera quota d'amortització del capital. Al tancament de 2018, resten pendents d'imputar a resultats 10.011 milers d'euros.

La resta d'aportacions econòmiques, per un total de 412 milers d'euros, correspon al romanent pendent d'imputar a resultats del finançament anual ordinari, i són en concepte de transferències de capital del Consell per atendre el Pla d'activitats anual de la Fundació.

Segons s'indica en la memòria dels comptes anuals de 2018, la imputació a resultats d'aquestes aportacions i ajuts es realitza sobre una base sistemàtica i racional, correlacionada amb la despesa derivada dels actius finançats. Durant 2018, s'ha imputat al resultat de la Fundació un total de 1.248 milers d'euros.

El detall de les transferències de capital que ha atorgat el Consell Insular en els tres últims exercicis, així com de les altes dels elements de l'actiu no corrent finançats, és el següent:

FTPP 2018. SUBVENCIONS CIMA 2016-2018 (MILERS D'EUROS)			
Descripció	Import concedit	Altes immobilitzat	Diferències
Subvencions oficials 2016	60	51	9
Subvencions oficials 2017	250	174	76
Subvencions oficials 2018	161	152	9
<b>TOTAL</b>	<b>471</b>	<b>377</b>	<b>94</b>

## b. PASSIU NO CORRENT

### 1. Deutes a llarg termini

En aquest epígraf consta el capital viu a llarg termini (10.642 milers d'euros) de l'operació de préstec concertada el 14 de setembre de 2006 entre la Fundació i el BBVA, per un import de 24.014 milers d'euros, per finançar el cost de la reforma del Teatre Principal de Palma. El préstec, que es va subscriure a un tipus d'interès variable, era per reintegrar a partir del 31 de desembre de 2007, mitjançant 88 pagaments trimestrals de 273 milers d'euros, i finalitza el 30 de setembre de 2029.

Per formalitzar el contracte de préstec, i en garantia de pagament, el Ple del CIMA de 6 de març de 2006 va acordar una aportació pluriennal a la Fundació, per un total de 32.148 milers d'euros, que la Fundació va cedir alhora a l'entitat financera. Amb data 12 de desembre de

2016, el Ple del Consell va acordar modificar l'aportació pluriennal per ajustar-la a l'evolució a la baixa dels tipus d'interès.

Segons els comptes de la Fundació, l'endeutament viu és de 12.007 milers d'euros al tancament de l'exercici fiscalitzat, dels quals 1.364 milers d'euros són a curt termini (inclou la quota de 273 milers d'euros que ha vençut el 31 de desembre de 2018). Aquests imports coincideixen amb els drets de cobrament que el Consell Insular té registrats comptablement en els comptes d'«Inversions en entitats del grup» a llarg i a curt termini de l'actiu del seu balanç de situació.

### **Incidències**

*La Fundació no ha retut a l'SCIB la documentació justificativa de la valoració inicial dels elements aportats com a dotació fundacional, per un import de 7.153 milers d'euros. Tampoc consta que, en el període de tres mesos posteriors a la seva constitució, la Fundació hagués dut a terme l'inventari dels béns del seu patrimoni. El valor de la cessió d'us es va reduir fins a 1.967 milers d'euros, com a conseqüència de les obres de reforma del Teatre. Al tancament de 2018, i tenint en compte l'amortització acumulada, el valor net comptable dels béns inicialment adscrits és de 1.342 milers d'euros. La manca de justificació per part de la Fundació de les valoracions practicades així com de la depreciació estimada esdevenen una limitació al treball de fiscalització de l'SCIB, respecte del valor d'aquest element patrimonial a l'immobilitzat i als fons propis de la Fundació.*

*Els comptes anuals de 2018 no informen de la naturalesa ni del motiu de l'ajust, per un import de 53 milers d'euros, en el compte de reserves amb motiu, principalment, de la depuració duta a terme sobre els saldos dels creditors. Atès que es tracta de regularitzacions amb origen en exercicis anteriors, la Fundació hauria d'haver modificat les xifres, a efectes comparatius, d'aquests exercicis.*

*Al tancament de 2018, els fons propis de la Fundació són de 2.961 milers d'euros, per sota dels 7.153 milers d'euros de dotació fundacional. Això no obstant, el Patronat considera que el principi d'empresa en funcionament resulta aplicable, bàsicament, pel fet de comptar amb el suport financer del Consell Insular de Mallorca i per la capacitat d'augmentar els fons propis mitjançant aportacions, subvencions i d'altres ajuts públics o privats. Tanmateix, per poder continuar la seva activitat, la Fundació depèn de les aportacions que rep del CIMA.*

*D'acord amb els registres comptables, durant els últims tres exercicis la Fundació no ha aplicat la totalitat de les transferències de capital rebudes a finançar l'adquisició d'actius no corrents, amb una diferència de 94 milers d'euros que té la consideració de reintegrable. A aquests efectes i fins que s'hagin adquirit els actius corresponents, aquesta diferència s'ha de registrar com un passiu.*

*La Fundació no porta un control adequat i detallat respecte de la composició i de la correlació de les subvencions de capital i els elements finançats de l'actiu, ni de les conseqüents imputacions a resultats. Això no obstant, i excepte pel que fa al valor dels béns rebuts en qualitat de dotació fundacional, és raonable considerar que, pràcticament en la seva totalitat, l'adquisició dels elements de l'immobilitzat ha estat finançada amb transferències i aportacions de capital. En conseqüència, atès que els valors nets comptables d'ambdues magnituds haurien de ser similars o equivalents, i tenint en compte l'import de 94 milers d'euros esmentat en la incidència anterior, s'estima que, al tancament de 2018, els epígrafs «A.2) Subvencions, donacions i llegats rebuts» i «Deutes a curt termini» del balanç estan infravalorats en 931 i 94*

milers d'euros, respectivament, i que l'excedent de l'exercici i el d'exercicis anteriors estan sobrevalorats en 624 i 401 milers d'euros, respectivament.<sup>4</sup>

## b. PASSIU CORRENT

### 1. Deutes a curt termini

L'epígraf «Deutes a curt termini» presenta un saldo de 1.376 milers d'euros, que inclou els venciments a curt termini, per un import de 1.364 milers d'euros, del préstec al qual s'ha fet referència en l'apartat anterior d'aquest Informe. La resta (12 milers d'euros) conté l'ajust de 7 milers d'euros realitzat al compte de caixa «570-1 Caixa taquilla» per a compensar el seu saldo creditor (vegeu l'apartat dedicat a «Efectius i altres actius líquids equivalents»).

### 2. Creditors i altres comptes per pagar

La composició de les rúbriques dels «Creditors i altres comptes per pagar», així com el seu moviment durant l'exercici 2018, són els següents:

FTPP 2018. CREDITORS I ALTRES COMPTES PER PAGAR (EN MILERS D'EUROS)					
Codi compte	Descripció	Saldos inicials	Moviments		Saldos finals
			DR	CR	
4000	Proveïdors	4	7	3	-
4009	Proveïdors, factures pendents de rebre o formalitzar	48	46	31	33
	<b>Total proveïdors</b>	<b>52</b>	<b>53</b>	<b>34</b>	<b>33</b>
410	Creditors per prestació de serveis	295	3.119	3.291	467
438	Bestretes de clients	49	50	95	94
460	Bestretes de remuneracions	1	1	-	-
465	Remuneracions pendents de pagament	19	958	970	31
	Ajustament assentament d'obertura compte #465	-2	-2	-	-
475	Hisenda pública creditora	375	650	350	75
476	Organismes Seguretat Social creditors	27	470	464	21
	<b>Total altres creditors</b>	<b>764</b>	<b>5.248</b>	<b>5.170</b>	<b>688</b>
	<b>TOTAL CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES PER PAGAR</b>	<b>816</b>	<b>5.301</b>	<b>5.204</b>	<b>721</b>

La Fundació fa ús del compte «#410-9999 Quadre» (amb un saldo, al tancament de 2018, de 52 milers d'euros), per traspasar els saldos i les operacions de creditors concrets dels quals s'ignora l'origen, antics i sense previsió de pagament, així com els pagaments realitzats dels quals es desconeix el destinatari específic. Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat «Fons propis» d'aquest Informe, la Fundació ha abonat a reserves un total de 52 milers d'euros durant 2018.

El resum dels ajustos i de les depuracions de diferent signe que, des de 2016, la Fundació ha registrat al compte «#410-9999 Quadre» és el següent:

FTPP 2018. MOVIMENTS DEL COMPTE #410-9999 (MILERS D'EUROS)	
Descripció	Import net
2016: Remeses de pagaments sense conciliar amb creditor	91
2016: Saldo creditor sense concepte	-13
2016: Altres imputacions al compte	-6
2017: Regularització saldo creditor #410-897	-45
2017: Altres regularitzacions de saldos deutors i creditors	-80
<b>Saldo final</b>	<b>-52</b>

<sup>4</sup> En la fase d'al·legacions, la FPPP ha aportat un quadre de seguiment del traspàs a resultats de les subvencions atorgades per al finançament de la inversió anual del Teatre Principal. Aquest quadre no inclou la informació necessària i suficient per poder-se considerar un registre històric que possibiliti les imputacions a resultats de les subvencions de forma correlacionada amb la despesa finançada.

El total de saldos de creditors traspassats al compte «Quadre» durant 2016 i 2017 va ser de 143 milers d'euros, aproximadament. Aquest import constava en la comptabilitat com a pendent de pagament.

Les «Bestretes de clients», amb un saldo de 94 milers d'euros, recullen les vendes anticipades de la programació de 2019, que s'han efectuat durant l'exercici 2018.

Finalment, el compte «#465. Remuneracions pendents de pagament» inclou, principalment, la retribució del quart trimestre de 2018 dels membres del cor, per un import de 20 milers d'euros.

### **Incidències**

*De la revisió que ha efectuat l'SCIB s'han posat de manifest debilitats en l'entorn de control d'aquesta àrea, principalment per la manca de procediments de conciliació i de revisió dels comptes, que es materialitzen en les incidències següents:*

- *Duplicitat en la comptabilització de factures i del pagament:*

*En el compte «4009. Proveïdors factures pendents de rebre o formalitzar» consten 30 milers d'euros que no pertoquen, atès que les factures corresponents estan igualment comptabilitzades en el compte #410 del creditor. Al tancament de l'exercici 2018, la totalitat d'aquestes factures està pràcticament liquidada al creditor*

- *Regularització de saldos amb creditors sense justificar-ne la cancel·lació:*

*La Fundació no duu a terme, de forma sistemàtica, la revisió i la conciliació dels seus comptes per cobrar i per pagar. Així, durant 2016, va registrar pagaments en el compte «#410-9999 Quadre», per un total de 91 milers d'euros, dels quals es desconeixia el creditor específic. D'altra banda, en 2016 i 2017, va depurar i traspassar al dit compte saldos antics pendents de creditors i altres operacions, fins a un total aproximat de 143 milers d'euros, i a «Excedents d'exercicis anteriors», un total de 7 milers d'euros. Al tancament de 2017, el saldo del compte «Quadre» va ser creditor per 52 milers d'euros, import que, durant 2018, ha estat abonat a «Reserves». La Fundació no ha facilitat a l'SCIB el detall de la composició dels deutes i dels pagaments regularitzats, ni ha informat dels motius pels quals no s'esperen reclamacions o requeriments dels creditors per instar-ne el pagament, tot i figurar comptabilitzats.*

- *Saldos sense moviment i saldos deutors en comptes de creditors:*

*En 2018, s'han mantingut 17 comptes sense moviments, per un import de 17 milers d'euros, a més de 15 comptes amb saldo deutor, per un total de 7 milers d'euros.*

- *Passius omesos:*

*Dels procediments d'auditoria aplicats a la revisió del tall d'operacions, s'ha posat de manifest l'existència de passius meritats el 2018 i no reconeguts o dels quals la Fundació no ha fet la provisió, per un total aproximat de 103 milers d'euros. D'aquest import, destaca l'IBI de 2018, per 34 milers d'euros, que s'ha comptabilitat com a despesa de l'exercici 2019.*

- *Comptes sense supervisar:*

*El compte «#465. Remuneracions pendents de pagament», amb un saldo creditor al tancament de 2018 de 31 milers d'euros, està format per un nombre elevat de comptes de treballadors (272 subconceptes en total) d'import poc rellevant i que, en alguns*



casos, es compensen, totalment o parcialment, entre si. També inclou, entre d'altres, operacions i anotacions comptables de diversa naturalesa, d'alguns dels quals es desconeix l'origen, així com saldos deutors per 20 milers d'euros. La Fundació ha manifestat a l'SCIB la necessitat de dur a terme una revisió detallada del contingut d'aquest compte.

De la conciliació entre les declaracions de l'IRPF i la comptabilitat, s'ha obtingut una diferència de menor base declarada, per un import de 35 milers d'euros, que correspon, principalment, als rebuts del cor del segon trimestre de 2018 (25 milers d'euros).

El saldo pendent del compte «#476. Organismes de la Seguretat Social» és creditor per 21 milers d'euros i no es correspon amb les quantitats pendents que ha verificat l'SCIB, que sumen 23 milers d'euros. La Fundació no ha explicat aquesta diferència a la Sindicatura de Comptes.

## RECOMANACIONS

**Elaborar procediments interns de control per a l'àrea de subvencions i aportacions obtingudes per finançar l'adquisició d'actius no corrents.**

**Realitzar una anàlisi de la composició dels comptes de creditors i avaluar, de forma objectiva, la procedència i l'efectivitat de les operacions registrades fins a completar tot el cicle comptable. Esbrinar les raons de l'existència de saldos amb signe deutor i depurar els comptes duplicats amb el mateix creditor. Efectuar conciliacions periòdiques de saldos pendents i del volum d'operacions amb els creditors de la Fundació, a fi d'evitar possibles passius no contemplats i millorar la gestió dels pagaments.**

**Instaurar procediments de verificació de la coincidència raonable entre les bases fiscals i les comptables amb la finalitat principal d'identificar possibles omissions involuntàries de declaració i tributació. Conciliar els saldos resultants de les declaracions fiscals i de la seguretat social, i identificar les diferències i justificar-les.**

**Realitzar les anotacions comptables pertinents a fi de corregir les incidències exposades en els apartats anteriors d'aquest Informe, i procurar-ne la detecció i l'esmena en exercicis posteriors.**

## 3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

El compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2018 és el següent:

FTPP 2018. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES (MILERS D'EUROS)		
	2018	2017
<b>A) Excedent de l'exercici</b>		
<b>1. Ingressos de l'activitat pròpia</b>	<b>3.582</b>	<b>2.980</b>
a) Quotes d'associats i afiliats	-	-
b) Aportacions d'usuaris	-	-
c) Ingressos de promocions, patrocinadors i col·laboracions	-	-
d) Subvencions, donacions i llegats imputats a l'excedent de l'exercici	3.582	2.980
e) Reintegrament d'ajudes i assignacions	-	-
<b>2. Vendes i altres ingressos de l'activitat mercantil</b>	<b>653</b>	<b>685</b>
<b>3. Despeses per ajudes i altres</b>	<b>-6</b>	<b>-1</b>
a) Ajudes monetàries	-6	-1
b) Ajudes no monetàries	-	-
c) Despeses per col·laboracions i de l'òrgan de govern	-	-
d) Reintegrament de subvencions, donacions i llegats	-	-
<b>4. Variació d'existències de productes finalitzats i en curs de fabricació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu actiu</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Informe dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018

FTPP 2018. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (MILERS D'EUROS)		
6. Aprovisionaments	-13	12
7. Altres ingressos de l'activitat	64	2
8. Despeses de personal	-1.509	-1.434
9. Altres despeses de l'activitat	-3.010	-2.864
10. Amortització de l'immobilitzat	-699	-923
11. Subvencions, donacions i llegats de capital traspassats a l'excedent de l'exercici	1.248	1.202
12. Excés de provisions	-	-
13. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	-13	-5
A.1) EXCEDENT DE L'ACTIVITAT (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	296	-347
14. Ingressos financers	-	-
15. Despeses financeres	-	-
16. Variació del valor raonable en instruments financers	-	-
17. Diferències de canvi	-2	-
18. Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	-	-
A.2) EXCEDENTS DE LES OPERACIONS FINANCERES (14+15+16+17+18)	-2	-
A.3) EXCEDENTS ABANS D'IMPOSTS (A.1+A.2)	294	-347
19. Imposts sobre beneficis	-	-
A.4) Variació del patrimoni net per ingressos i despeses reconegut en l'excedent de l'exercici (A.3+19)	294	-347
B) Ingressos i despeses imputades directament al patrimoni net		0
1. Subvencions rebudes	161	250
2. Donacions i llegats rebuts	-	-
3. Altres ingressos i despeses	-	-
4. Efecte impositiu	-	-
B.1) Variació de patrimoni net per ingressos i despeses reconeguts directament en el patrimoni net (1+2+3+4)	161	250
C) Reclassificacions a l'excedent de l'exercici	-	-
1. Subvencions rebudes	-1.248	-1.202
2. Donacions i llegats rebuts	-	-
3. Altres ingressos i despeses	-	-
4. Efecte impositiu	-	-
C.1) Variació del patrimoni net per reclassificacions a l'excedent de l'exercici (1+2+3+4)	-1.248	-1.202
D) Variació del patrimoni net per ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (B.1 + C.1)	-1.088	-952
E) Ajusts per canvis de criteri	-	-
F) Ajusts per errors	53	-46
G) Variacions en la dotació fundacional o fons social	-	-
H) Altres variacions	-	-
I) RESULTAT TOTAL, VARIACIÓ DEL PATRIMONI NET DE L'EXERCICI (A.4+D+E+F+G+H)	-740	-1.345

Els ingressos derivats de l'activitat de la Fundació es representen per les «Vendes i altres ingressos per l'activitat mercantil» (653 milers d'euros) i per les subvencions rebudes durant l'exercici en curs (3.582 milers d'euros). L'impacte en els ingressos de la imputació a resultats de les subvencions i les ajudes rebudes amb l'objecte de finançar l'adquisició d'actius immobilitzats ha estat de 1.248 milers d'euros, tal com s'ha indicat en l'apartat de l'Informe sobre els fons propis.

El lloguer de la producció escènica a altres teatres i institucions ha suposat uns ingressos de 64 milers d'euros en 2018.

El detall de les vendes i altres ingressos per l'activitat mercantil de la Fundació en 2018 és el següent:

FTPP 2018. DETALL DE LES VENDES I ALTRES INGRESSOS PER L'ACTIVITAT MERCANTIL (MILERS D'EUROS)		
Descripció	Import	
Vendes per esdeveniments		592
Vendes extres		6
Lloguer equipament, patrocinis i altres vendes		51
Cessió de vestuari		4
<b>TOTAL</b>		<b>653</b>

Per a la gestió i el control del *ticketing* dels esdeveniments, la Fundació utilitza, des de l'any 2015, les eines de la plataforma KoobinEvent que, entre altres funcionalitats, permet obtenir els

resultats de les vendes i de l'assistència de públic, per tipus d'espectacle i de funció. D'acord amb aquest registre, el total de vendes, atribuïdes als esdeveniments realitzats durant 2018, ha estat de 587 milers d'euros. Aproximadament, un 62 % de les vendes corresponents a l'activitat programada per 2018 s'ha realitzat en línia; les vendes per taquilla han suposat quasi un 37 %, del qual més d'un 52 % s'ha efectuat mitjançant el terminal de punt de venda amb client presencial (datàfon).

De les subvencions rebudes durant 2018, un total de 3.551 milers d'euros corresponen a l'aportació anual del Consell de Mallorca per satisfer les despeses de funcionament i al Pla anual de la Fundació d'aquest exercici.

La Fundació realitza activitats que originen el dret a la deducció de les quotes suportades de l'IVA, així com altres activitats que no atribueixen aquest dret, per la qual cosa està sotmesa a la regla de prorrata. El percentatge provisional aplicat durant 2018 ha estat del 2 %, que coincideix amb el percentatge obtingut en 2017.

Així, totes les adquisicions d'actius i de serveis inclouen, com a major cost de les operacions, el 98 % de l'IVA suportat. La prorrata definitiva per a 2018 ha estat del 3 %, que ha suposat una major deducció de 5 milers d'euros, que la Fundació ha registrat com una menor despesa en el compte de «#6391-0. Ajustos positius en la imposició indirecta».

La composició de l'epígraf «9. Altres despeses de l'activitat» té el detall següent:

FTPP 2018. ALTRES DESPESES DE L'ACTIVITAT (MILERS D'EUROS)	
Descripció	2018
#621. Lloguers i canons	322
#622. Reparacions i conservació	140
#623. Serveis de professionals independents	1.146
#627. Publicitat i propaganda	231
#628. Subministraments	115
#624.-5.-6. Altres despeses	69
#629. Altres serveis	990
#631. Altres tributs	1
#639. Ajustos positius en la imposició indirecta	-4
<b>TOTAL</b>	<b>3.009</b>

Els lloguers corresponen, principalment, a les facturacions mensuals per l'ús d'una nau al polígon (140 milers d'euros), així com al lloguer d'apartaments per allotjament d'artistes (43 milers d'euros) i al lloguer d'instal·lacions i d'altres (98 milers d'euros).

Les reparacions abasten, entre altres, les revisions de la maquinària escènica dutes a terme durant 2018, per un cost aproximat de 48 milers d'euros.

Els serveis professionals independents duts a terme en 2018 es detallen a continuació:

FTPP 2018. SERVEIS PROFESSIONALS INDEPENDENTS (MILERS D'EUROS)	
Descripció	Import
Serveis jurídics i fiscals	126
Professionals diversos	444
Artistes diversos	439
Serveis tècnics professionals lírica	109
Altres serveis professionals	28
<b>TOTALS</b>	<b>1.146</b>

En el compte «Serveis jurídics», la Fundació ha comptabilitzat 73 milers d'euros de despeses que no es corresponen amb aquesta tipologia de serveis.

El compte «Professionals diversos» inclou el cost dels serveis de publicitat, de disseny, artístics o de decorats, entre d'altres, mentre que el compte «Artistes diversos» incorpora les despeses

pels serveis artístics que han prestat cantants i actors, així com altres serveis relacionats amb la producció artística. Els conceptes registrats en un subcompte o en un altre no estan clarament definits.

D'altra banda, el compte de «Serveis tècnics professionals lírica» inclou un total de 88 milers d'euros corresponents al cost de la contractació mercantil de dos tècnics de suport; la resta és en concepte d'altres despeses de producció tècnica i audiovisuals.

Finalment, el compte «Altres serveis professionals» incorpora serveis d'edició i de traducció, així com un total de 14 milers d'euros per les factures rebudes dels llogaters de sala per acte propi, l'import de les quals es determina en funció de la recaptació de taquilla del seu esdeveniment.

La composició del compte «629. Altres serveis» es detalla a continuació:

FTPP 2018. ALTRES SERVEIS (MILERS D'EUROS)	
Descripció	Import
Serveis de seguretat i control	197
Despeses de producció i coproducció	162
Despeses de viatges i hotels	143
Acomodament i reforç taquilla	102
Despeses de neteja	89
Drets d'autor	88
Missatgeria i transports	45
Maquillatge i perruqueria	32
Vestuari i <i>catering</i>	37
Gestoria i comptabilitat	12
Altres despeses	83
<b>TOTAL</b>	<b>990</b>

L'epígraf «13. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat», amb un saldo de despesa de 13 milers d'euros, comprèn la recaptació de donacions en esdeveniments benèfics celebrats durant 2017.

Quant a la despesa de personal de la Fundació, presenta el detall comptable següent:

FTPP 2018. DESPESA DE PERSONAL (MILERS D'EUROS) <sup>5</sup>	
Descripció	Import
Personal estructura	805
Artistes	287
Cor	101
<b>Total sous i salaris</b>	<b>1.193</b>
Personal estructura	237
Artistes	80
<b>Total Seguretat Social empresa</b>	<b>316</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.509</b>

D'acord amb els registres de la Fundació, la rúbrica comptable «64. Despesa de personal» integra la tipologia de personal següent:

- el personal de plantilla, amb vinculació laboral ordinària i al qual aplica el conveni propi del Teatre, excepte pel que fa al personal de direcció;
- els professionals d'escena, eventuais contractats sota el règim general laboral de l'especialitat artística, i

<sup>5</sup> Quadre modificat d'ofici per l'SCIB.

- els cantants del cor, sense vinculació laboral, tot i que la compensació que perceben està sotmesa a retencions per l'IRPF sobre la retribució bruta trimestral.

El 25 de febrer de 2010, la Mesa Negociadora va aprovar l'Acord sobre els grups, les categories, l'estructura salarial i les jornades del I Conveni col·lectiu dels treballadors de la Fundació Teatre Principal de Palma, que la Junta Extraordinària de Patrons va ratificar el 3 de març de 2010. Aquest Acord resulta aplicable al personal amb vinculació laboral ordinària, excepte el personal d'alta direcció, el personal artístic, els membres dels cors, el personal del Consell que presta els serveis a la Fundació (té un caràcter residual) i els professionals contractats per un altre procediment.

Amb data 11 de setembre de 2018 i de conformitat amb l'article 18 de la Llei 6/2018, de 3 de juliol, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2018, el Patronat de la Fundació ha aprovat els increments salarials següents:

- augment de l'1,5 %, amb efectes 1 de gener de 2018;
- augment del 0,25 %, amb efectes 1 de juliol de 2018, i
- augment del 0,2 % de millora de productivitat, amb efectes 1 de gener de 2018.

Aquests increments, calculats sobre el salari base i l'antiguitat, han suposat per al personal ordinari la percepció, en el mes d'octubre de 2018, d'un total aproximat de 8 milers d'euros.

La normativa aplicable a la relació laboral amb els artistes es defineix en el RD 1435/1985, d'1 d'agost, de regulació de la relació laboral especial dels artistes en espectacles públics. Aquests disposen d'un règim específic de cotització i liquidació a la Seguretat Social (RD 2064/1995, de 22 de desembre).

Segons es desprèn dels resums de la nòmina d'artistes, durant 2018, la Fundació ha contractat 125 artistes, músics, actors i similars, per un total de 367 milers d'euros<sup>6</sup>. Els honoraris dels artistes es pacten amb la Gerència, i quan el contracte abasta tota la temporada se signa, a més, una «carta de compromís», en la qual consten les funcions i les condicions econòmiques.

Els professionals artístics, autònoms o participants d'una societat mercantil vehiculen l'activitat com a empresaris individuals mitjançant contractes de prestació artística; aquests serveis no formen part de la despesa de personal.

El cor, integrat per aproximadament 66 coristes amateurs, rep una compensació a la seva dedicació en els assajos i els concerts. Tot i que no consta cap protocol de funcionament, la Fundació controla, de forma manual, l'assistència de cada un. A partir d'aquesta i de les taules de preus aprovades per la Direcció i pels representants del cor, des de l'àrea de producció es preparen les relacions mensuals amb el total brut per corista. Les liquidacions es realitzen de forma trimestral, i inclouen el total brut meritat, la retenció del 2 % en concepte d'IRPF i el net que s'ha de percebre. La Gerència de la Fundació aprova i autoritza el pagament de cada relació trimestral.

## ***Incidències***

*El compte de resultats de la Fundació corresponent a l'exercici 2018 inclou totes les partides del model del PCPMESF encara que no tinguin saldo.*

---

<sup>6</sup> Paràgraf modificat d'ofici per l'SCIB.

*Les anotacions comptables de les vendes s'efectuen de forma manual. Entre les dades de la comptabilitat i el registre de gestió de les vendes d'espectacles, hi ha una diferència de 5 milers d'euros. Tal com s'ha indicat en incidències anteriors, els comptes de clients (codi #430) n'inclouen 6 de genèrics amb un saldo total net de 4 milers d'euros, que la FTTP utilitza per recollir diferències en vendes; els moviments que originen les diferències no es revisen.*

*Els ingressos per patrocinis i altres vendes inclouen facturacions de cobrabilitat dubtosa a dos deutors, per un total de 10 milers d'euros.*

*En 2018, la Fundació no ha comptabilitzat la previsió de l'IBI de l'exercici fiscalitzat, que s'ha registrat com a despesa de 2019, per un import de 34 milers d'euros.*

*Les «Altres despeses de l'activitat» estan sobreestimades en 16 milers d'euros per l'IVA comptabilitzat com a despesa, relatiu a les factures la base imposable de les quals s'ha activat com «Existències».*

*D'altra banda, les despeses de viatges i hotels estan sobrevalorades en 30 milers d'euros, atès que, tal com s'ha indicat en les incidències del passiu corrent, s'ha duplicat la comptabilització de factures d'un creditor.*

*Els ajuts monetaris concedits i registrats en l'epígraf «13. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat» del compte de resultats, per un total de 13 milers d'euros, corresponen a participacions en recaptacions de concerts o esdeveniments benèfics celebrats durant l'exercici anterior, per la qual cosa s'haurien d'haver comptabilitzat com a «III. Excedents d'exercicis anteriors» del patrimoni net. En qualsevol cas, les despeses en concepte de donacions i altres ajuts meritats durant l'exercici en curs s'han de reconèixer com a «Despeses per ajudes i altres» del Compte de pèrdues i guanys de la Fundació i no com a «Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat». Durant 2017, a més de diferents donacions, es va comptabilitzar en aquest epígraf un ingrés extraordinari de 4 milers d'euros, per la regularització de diferències en els saldos de «Caixa».*

*La despesa en què ha incorregut la Fundació no consta classificada adequadament d'acord amb la seva naturalesa, atès que no se segueix un criteri uniforme de comptabilització dels fets econòmics.*

*De la revisió de la despesa de personal de l'exercici 2018 s'han posat de manifest les incidències següents:*

- La Fundació no disposa per a 2018 d'una Relació de llocs de treball, ni ha facilitat a l'SCIB la relació de la plantilla amb els diferents conceptes retributius aprovats per a 2018. El 17 de desembre de 2018, la Mesa Negociadora va aprovar la plantilla de personal i la RLT de la Fundació per a 2019.*
- L'Acord de la Mesa Negociadora de 25 de febrer de 2010 que regula les retribucions del personal d'estructura de la Fundació, ratificat en la Junta Extraordinària de Patrons el 3 de març del mateix any, no consta publicat en el BOIB. Tampoc consta que s'hagi adaptat des d'aleshores a les condicions laborals i econòmiques actuals.*
- La despesa de personal inclou 15 milers d'euros en concepte d'endarreriments de 2017 del personal d'estructura, i 21 milers d'euros per la liquidació als cantants del cor del quart trimestre de 2017. Aquestes retribucions corresponen a despeses de l'exercici anterior, i així s'haurien d'haver registrat en la comptabilitat.*
- Els complements i els plusos que ha percebut el personal d'estructura, previstos en l'Acord de 2010 però que requereixen la formalització, l'autorització o el reconeixement*

*expressos, sumen un total aproximat de 100 milers d'euros el 2018 (un 13 % del cost salarial). No obstant això, no s'ha pogut verificar la concessió, l'autorització o la idoneïtat de determinats complements retributius, per un import aproximat de 32 milers d'euros, atès que la Fundació no ha facilitat a l'SCIB la informació i l'aprovació de les despeses que justifiquen els imports retribuïts.*

- No s'han pogut verificar l'aprovació i la data de vigència de l'import de les dietes i altres compensacions de despesa similars.*
- S'han observat diferències entre els resums de la nòmina i el document extracomptable d'imputació de costos, així com entre els resums de la nòmina i de les liquidacions al cor amb la comptabilitat. Tot i que algunes d'aquestes diferències s'han pogut justificar i altres no són significatives evidencien una manca de diligència en la revisió de les anotacions comptables en l'àrea de personal.*
- L'increment retributiu del 0,25 % que va aprovar el Patronat, amb efectes d'1 de juliol, s'ha cobrat el mes d'octubre de 2018 i incorpora l'augment de l'import de la paga extra per percebre en desembre, atès que se n'ha considerat el prorrateig per als mesos de juliol a setembre. En el mes de desembre, en percebre la paga extra ja augmentada, s'ha abonat un excés d'increment corresponent als 3 mesos ja anticipats a l'octubre.*
- El complement «Hores extres resta», per un import de 17 milers d'euros, correspon a hores treballades i meritades durant 2017. Tot i així, en 2018 se li ha aplicat l'augment íntegre de l'1,75 %.*
- Les condicions laborals dels 5 treballadors d'estructura del cor es determinen en el contracte indefinit signat l'any 2008 per realitzar treballs fixos discontinus. En el contracte de treball s'estipula la retribució total que s'ha de percebre i que no inclou activitat extra ni plusos. Per a 3 d'aquests treballadors, la retribució mensual inclou la part proporcional de la indemnització de finalització del contracte. Això no obstant, d'acord amb els resums de nòmines, 2 d'aquests treballadors han percebut durant 2018 la liquidació de finalització del contracte, que ha ascendit a un total de 2 milers d'euros.*

*De la revisió que ha efectuat l'SCIB sobre una selecció de 12 rebuts de nòmina corresponents a 8 treballadors d'estructura de diferents mesos de l'any 2018, i sobre 7 nòmines de 5 artistes, s'han posat de manifest els fets i les incidències següents:*

- Respecte de 2 dels treballadors que cobren un plus de productivitat i d'1 treballador que percep un plus de responsabilitat, l'SCIB no ha disposat de la justificació documentada de l'import de l'exercici 2018 per la qual han estat retribuïts ambdós plusos.*
- 1 dels treballadors seleccionats, que percep el complement de dedicació, ha rebut també el plus de jornada, fet que suposa la percepció d'una duplictat de complements per un import aproximat de 2 milers d'euros en 2018.*
- 1 dels artistes ha percebut dietes per actuacions fora del Teatre Principal, en localitzacions de l'illa de Mallorca, quan aquestes estaven incloses en els honoraris acordats en la carta de compromís signada per ambdues parts.*
- La despesa de personal del compte de pèrdues i guanys conté les compensacions a la dedicació en els assajos i els concerts dels cantants amateurs del cor del Teatre, per un import de 100 milers d'euros, sobre la base de les quals la Fundació declara la renda i fa la retenció corresponent. Aquesta activitat dels cantants amateurs del cor no*

*està formalitzada i podria esdevenir en un incompliment en matèria laboral i de Seguretat Social.*

## **RECOMANACIONS**

***Emprar adequadament els comptes de vendes i de deutors a fi de no perdre la traçabilitat en la comptabilitat.***

***Establir de forma clara i rigorosa els criteris de comptabilització de la despesa a fi que els diferents comptes reflecteixin, adequadament i sistemàticament, la naturalesa del fet econòmic que es registra.***

***Disposar de la informació i de les referències necessàries que possibilitin la correlació de la despesa amb els controls analítics d'activitat.***

***Estructurar l'organització de la Fundació mitjançant una relació de llocs de treball o qualsevol altre instrument organitzatiu similar, que ha de ser públic i en el qual constin, almenys, la denominació dels llocs de feina, els grups de classificació professional, els sistemes de provisió i les retribucions, i els complements específics, entre d'altres.***

***Documentar adequadament els complements variables que consten en les nòmines.***

***Publicar els acords adoptats sobre els preus de les compensacions de despeses i d'altres activitats extraordinàries als treballadors, com puguin ésser les dietes i altres conceptes similars, tenint en compte la casuística pròpia de la Fundació.***

***Mantenir actualitzat el registre de les contractacions de personal, especialment, pel que fa a les retribucions que s'han de percebre.***

***Clarificar la naturalesa de les compensacions que perceben els coristes amateurs del cor de la Fundació Teatre Principal de Palma.***

## **4. MEMÒRIA**

La memòria forma part dels comptes anuals i té per objecte completar, ampliar i comentar la informació continguda en el balanç i el compte de resultats. En particular, ha d'incloure una descripció detallada del grau de compliment de les activitats de l'entitat.

El contingut de la memòria, si bé s'adapta al que disposa el PCPMESF, presenta les incidències següents:

### ***Incidències***

***La nota 2.7 «Correcció d'errades» de la memòria no inclou l'explicació detallada dels ajustos a «Reserves» realitzats en l'exercici, per un total de 53 milers d'euros; en concret, sobre la naturalesa de l'errada, la possible aplicació retroactiva, les circumstàncies que l'expliquen o l'exercici en què es va produir.***

***La nota 3 «Excedent de l'exercici» no inclou l'anàlisi de les principals partides que conformen l'excedent de l'exercici ni n'informa dels aspectes més significatius.***



*Els percentatges d'amortització de l'immobilitzat que figuren en la nota 4 «Normes de reconeixement i valoració» de la memòria no es corresponen, en general, amb els que s'utilitzen per calcular la depreciació per elements de l'exercici. Tampoc s'informa dels percentatges aplicats a determinats immobilitzats, com puguin ésser els equips per a processos d'informació o els elements de transport. D'altra banda, la classificació dels béns presentada en la Memòria no coincideix amb la de l'inventari.*

*La nota 4.6 de la memòria informa que la Fundació no té existències en el balanç, quan aquest presenta un total de 77 milers d'euros a l'epígraf «Existències». El punt 16 de la mateixa nota 4 també manifesta que no s'han mantingut transaccions entre parts vinculades quan, durant 2018, la Fundació ha dut a terme operacions amb el Consell Insular de Mallorca.*

*La nota 5 «Immobilitzat material, intangible i inversions immobiliàries» no inclou informació sobre els elements totalment amortitzats que, segons es desprèn de la informació dels registres extracomptables, ascendeix a 6.206 milers d'euros. Tampoc es fa referència ni es facilita informació sobre la cessió d'ús, de data 11 de juny de 2018, d'una nau a l'aquartermament de Son Tous de la Conselleria de Presidència del Govern de les Illes Balears.*

*La nota 9 «Actius financers» informa de l'existència d'actius financers a curt termini a cost amortitzat, per un import de 2.620 milers d'euros, que inclou saldos per cobrar del CIMA, per un total de 1.685 milers d'euros. No obstant això, no informa del crèdit a llarg termini amb el Consell, per un import de 10.642 milers d'euros, de l'actiu no corrent. S'indica que la Fundació no manté cap vinculació amb entitats que poden ser considerades com del mateix grup, quan la Fundació és una entitat dependent del Consell Insular de Mallorca.*

*La nota 10 «Passius financers» detalla el deute a llarg i a curt termini amb entitats de crèdit, per un total de 12.007 milers d'euros, i altres deutes a cost amortitzat, per un import de 636 milers d'euros. D'acord amb el que disposa la normativa aplicable, es facilita informació sobre el venciment a cada un dels cinc anys següents al tancament del exercici, i de la resta fins al seu últim venciment. Això no obstant, l'import a curt termini del deute amb entitats de crèdit del quadre de venciments no coincideix amb el del balanç, amb una diferència de 273 milers d'euros de menys en el quadre de venciments, que correspon a la quota d'amortització del préstec de l'últim trimestre de 2018, que, en no haver-se descomptat comptablement del saldo disponible en l'entitat financera, constitueix una diferència en la conciliació. No s'aporta informació sobre la diferència que presenten entre si els quadres d'aquesta nota.*

*La nota «11. Fons propis» no aporta informació sobre les consideracions específiques que afecten les reserves.*

*La nota «12. Situació fiscal» no inclou informació suficient sobre el deute i l'efecte de la regularització de béns d'inversió de l'impost sobre el valor afegit.*

*La nota «13. Ingressos i despeses» detalla la partida 2.a del compte de resultats «Ajudes monetàries», per un total de 79 milers d'euros, en concepte de «Beques cor», quan aquesta descripció correspon a la 3.a del compte de pèrdues i guanys, que consta per 6 milers d'euros. L'import que ha detallat la Fundació correspon a la retribució als membres del cor de l'exercici 2018, la qual forma part de la partida «8. Despesa de personal».*

*La nota «16. Operacions amb parts vinculades» no inclou la informació que s'exigeix en el PCPMESF.*

*La nota 18 del PCPMESF fa referència a l'inventari que, segons determina l'article 25.2 de la Llei 50/2002, de 26 de desembre, la Fundació ha de presentar com a part de la memòria dels comptes anuals. Això no obstant, la Fundació aporta la llista de comptes del balanç amb el*

*saldo que presenten al tancament de l'exercici. D'altra banda, no detalla els aspectes exigits en la normativa respecte dels elements patrimonials, com són, per exemple, la descripció de l'element, la data d'adquisició, el valor comptable o les circumstàncies significatives que el puguin afectar.*

## **RECOMANACIONS**

***Incloure en la memòria tota la informació requerida en el PCPMESF i garantir-ne la fiabilitat, per a poder interpretar correctament els comptes anuals, els quals han de reflectir la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats obtinguts respecte de les activitats desenvolupades.***

## **5. CONTRACTACIÓ**

### **A. CONSIDERACIONS GENERALS**

El dia 9 de març de 2018 ha entrat en vigor la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP). D'acord amb el que estableix la disposició transitòria primera d'aquesta Llei, els expedients de contractació iniciats, respecte dels quals la publicació de la convocatòria del procediment d'adjudicació del contracte corresponent (o l'aprovació dels plecs en el cas dels procediments negociats sense publicitat) s'hagi produït amb anterioritat a la seva entrada en vigor, s'han de regir per la normativa anterior (TRLCSF). Així, per fiscalitzar els contractes de 2018 que conformen la mostra seleccionada s'ha de determinar la norma que aplica en cada cas.

En virtut del que disposen l'article 29.3 del TRLCSF, l'article 335.1 de la LCSP i la Instrucció sobre la tramesa a la Sindicatura de Comptes de la informació contractual del sector públic local de les Illes Balears (BOIB núm. 90, de 21 de juliol de 2018), els consells insulars estan obligats a trametre a l'SCIB la relació certificada de tots els contractes formalitzats durant l'exercici 2018, tant de l'administració general com dels organismes autònoms i de les entitats dependents. A més, com a novetat, la Llei 9/2017 disposa que també han de retre les relacions certificades dels contractes menors que hagin adjudicat. El Consell Insular de Mallorca no ha retut aquestes relacions certificades pel que fa a la Fundació del Teatre Principal de Palma.

Això no obstant, a petició de l'SCIB i amb motiu d'aquest Informe, la Fundació Teatre Principal ha retut una relació dels contractes que ha dut a terme durant l'exercici 2018, que, en el cas del contractes menors, la mateixa Sindicatura ha limitat als d'import superior a 3.000 euros. Així, formen part de l'univers de l'Informe tots els contractes no menors formalitzats, les modificacions i les pròrrogues, i els contractes menors adjudicats durant l'exercici 2018 d'import superior a 3.000 euros.

*La dita relació de contractes tramesa no està signada ni datada, i s'han detectat deficiències i mancances en la informació que conté, atès que no s'identifiquen en tots els casos la naturalesa del contracte ni la forma com s'ha tramitat.*

En la relació tramesa consten 64 operacions, per un import adjudicat de 415 milers d'euros, sense IVA, d'acord amb el detall següent:

FTPP 2018. PROCEDIMENTS DE CONTRACTACIÓ DELS QUALS S'HA INFORMAT (EN MILERS D'EUROS)		
	2018	
	NOMBRE	IMPORT ADJUDICAT
Contractes menors	45	159
Contractes no menors	5	170
Altres operacions	14	86
<b>TOTAL</b>	<b>64</b>	<b>415</b>

Per seleccionar la mostra d'expedients per fiscalitzar, els criteris que s'han seguit han estat els següents:

- Depurar la relació de contractes que ha tramès la FTTP i detreure'n les operacions que no corresponen a 2018 o bé que no constitueixen pròpiament procediments de contractació. Així, s'han eliminat de la població inicial 14 operacions, per un import total de 86 milers d'euros.
- Aplicar criteris quantitius i qualitius a la població resultant per seleccionar la mostra d'expedients que s'han de fiscalitzar, com són: el preu d'adjudicació més gran, el procediment d'adjudicació (obert, negociat, pròrroga, modificat...).
- Incorporar a la mostra algun contracte seleccionat de forma dirigida, en cas que l'SCIB ho consideri oportú.

Conformen la mostra d'expedients que s'han de revisar:

- els 5 contractes no menors que va comunicat la FTTP, per un import conjunt de 170 milers d'euros, un dels quals correspon a una pròrroga sense contracte, i
- 2 contractes menors, per un import conjunt de 27 milers d'euros sense IVA.

L'article 118.1 de la LCSP considera contractes menors els que tenen un valor estimat inferior a 40 milers d'euros, en cas de contractes d'obres, o a 15 milers d'euros, en cas dels contractes de serveis o subministraments. Aquests llindars s'han reduït respecte dels que estableix el TRLCSP, que els fixa en 50 i 18 milers d'euros, respectivament.

D'altra banda, l'SCIB ha efectuat una revisió limitada sobre el grau de compliment de la normativa de contractació que resulta aplicable a la Fundació durant l'exercici 2018, centrada en l'anàlisi de les facturacions als creditors (volum d'operacions) i de la despesa comptabilitzada en l'exercici 2018, de la cobertura contractual i de la utilització raonable de la figura del contracte menor.

En aquest sentit, cal destacar que l'article 86 del TRLCSP i l'article 99 de la LCSP assenyalen que no es pot fraccionar un contracte amb la finalitat de disminuir-ne la quantia i eludir, així, els requisits de publicitat o els relatius a procediment d'adjudicació que corresponguin.

## **B. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT**

### Abast

La Sindicatura de Comptes ha dut a terme una revisió limitada de l'activitat contractual de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018, que comprèn 5 contractes no menors i 2 contractes menors. Així mateix, l'SCIB ha dut terme una revisió limitada sobre si l'activitat contractual cobreix de forma raonable la despesa registrada de la Fundació.

Excepte per la limitació esmentada en el paràgraf 1 següent, el treball s'ha efectuat d'acord amb els objectius i l'abast que s'esmenten en l'apartat I.2 d'aquest Informe, i seguint les normes d'auditoria, la metodologia i els criteris identificats en els apartats I.3 i I.5 anteriors.

Limitacions de l'abast:

*1. L'article 191.b del TRLCSP disposa que els òrgans competents de les entitats que tenen la consideració de poders adjudicadors no administració pública han d'aprovar unes instruccions, de compliment obligatori en l'àmbit intern, en les quals es regulin els procediments de contractació de forma que quedi garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació, i que el contracte és adjudicat a qui presenti l'oferta econòmicament més avantatjosa. Aquestes instruccions s'han de posar a disposició de tots els interessats a participar en els procediments d'adjudicació de contractes que regulin, i publicar-se en el perfil de contractant de l'entitat. Segons disposa l'acta de la sessió del Patronat de la Fundació de 21 d'octubre de 2014, es varen aprovar unes instruccions internes de contractació. Tot i així, les aportades a l'SCIB estan sense datar, no inclouen cap referència a la seva aprovació i la mateixa Fundació no ha pogut evidenciar si aquestes es corresponen amb el document original aprovat.<sup>7</sup>*

Incidències més significatives:

*2. Durant l'exercici 2018, el perfil de contractant de la Fundació no ha complert les garanties necessàries per acreditar fefaentment la difusió pública de la informació relativa als procediments de contractació, amb l'objecte d'assegurar la transparència i l'accés públic a la dita informació (art. 53 del TRLCSP i 63 de la LCSP).*

*3. La relació de contractes de 2018 que ha retut la Fundació del Teatre Principal de Palma per a aquesta fiscalització no està signada, ni datada ni depurada.*

*4. Durant l'execució dels procediments de revisió, l'SCIB ha identificat despeses registrades per la Fundació en les quals no consta que s'hagin complert els procediments de contractació establerts en la normativa. Aquest incompliment deriva, principalment, dels fets següents:*

- L'SCIB ha identificat despeses, per un import aproximat de 874 milers d'euros, que la Fundació ha registrat per les quals no consta que s'hagin complert els procediments establerts en la normativa de contractació. Aquest incompliment deriva, principalment, del fet que s'ha detectat la prestació de nombrosos béns i serveis de forma recurrent en el temps, per uns imports superiors als límits establerts en la normativa per a la contractació menor (vegeu el quadre 1 de l'annex d'aquest Informe).*
- L'SCIB ha identificat facturació per un import aproximat de 121 milers d'euros, que la Fundació ha registrat, i que excedeix l'import dels contractes originaris, sense que en consti la cobertura contractual (vegeu el quadre 2 de l'annex).*

*L'SCIB ha estimat que aquestes incidències suposen més del 40 % de la despesa de 2018 susceptible de ser contractada mitjançant els procediments legalment prevists (vegeu el quadre 3 de l'annex).*

*5. Els expedients **núm. 1, 2 i 3** s'han tramitat per procediment negociat amb publicitat d'acord amb el que disposa el TRLCSP, quan la licitació s'ha publicat en el perfil de contractant el 9 de març de 2018, data d'entrada en vigor de la LCSP (disposició transitòria primera de la LCSP).*

---

<sup>7</sup> En la fase d'al·legacions, la FTPP manifesta que les Instruccions de contractació aportades són les que es varen aprovar en la sessió del Patronat de la Fundació de 21 d'octubre de 2014.

**6.** En l'expedient **núm. 5**, la pròrroga analitzada correspon a un contracte vençut que, a més, no la preveu, la qual cosa ha suposat continuar la prestació del servei sense cobertura contractual.

**7.** En **cap** expedient analitzat no consta la data de publicació de la formalització dels contractes en el perfil de contractant ni la comunicació al Registre de contractes del sector públic (art. 19.4 de la Llei 4/2011, de 31 de març, de la bona administració i del bon govern de les Illes Balears; art. 346 de la LCSP, i art. 333 del TRLCSP).

**8.** En **cap** dels **contractes menors** analitzats no consta la publicació de la informació sobre l'adjudicació en el perfil de contractant (art. 53.2 del TRLCSP i art. 63.4 de LCSP).

**9.** En **tots** els **contractes menors** analitzats l'objecte és un servei recurrent, que han prestat i que continuen prestant els mateixos creditors, amb anterioritat i amb posterioritat al seu termini d'execució. Es considera, per tant, que el procediment de contractació emprat no és el més adequat i conforme a la normativa en matèria de contractació, i que és indiciari d'un possible fraccionament (art. 111 TRLCSP i art. 118 LCSP).

## C. CONCLUSIÓ

Atesa la importància dels incompliments descrits en els paràgrafs **1-9** de l'apartat anterior, l'activitat contractual de la Fundació Teatre Principal de Palma que ha revisat la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'abast abans assenyalat, no resulta conforme a la normativa aplicable en matèria de contractació.

Amb independència del que s'indica en el paràgraf anterior, cal ressaltar les incidències detallades en cadascun dels apartats següents de l'Informe, les quals, d'altra banda, els òrgans responsables han de tenir en compte i, si escau, corregir.

## D. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT CONTRACTUAL

A continuació s'exposen els resultats de la fiscalització de cadascun dels expedients seleccionats a la mostra i de l'anàlisi del grau de compliment de la normativa de contractació, amb el detall de les incidències de compliment de legalitat de cada un.

Es distingeix entre els contractes no menors formalitzats, els contractes menors adjudicats i l'anàlisi del grau de compliment de la normativa de contractació de la Fundació.

### a. Expedients de contractes no menors examinats

Els contractes no menors revisats i les incidències que presenten figuren en el quadre següent:

FTPP 2018. RELACIÓ DELS EXPEDIENTS EXAMINATS (EN MILERS D'EUROS)									
Núm.	Objecte del contracte	Import sense IVA		% baixa	Tipus*	Tramit.*	Procediment*	Norma aplicada*	Incidències
		Licitació*	formalització						
1	Servei tasques comunicació digital	38	33	13,2%	Serveis	Ordin.	Neg. amb publ.	TRLCSP	1
2	Subministrament taula so i complem.	37	34	8,1%	Subministr.	Ordin.	Neg. amb publ.	TRLCSP	1
3	Servei impressió peces gràfiques	29	21	27,6%	Subministr.	Ordin.	Neg. amb publ.	TRLCSP	1
4	Servei taquilla i acomodament	92	83	9,8%	Serveis	Ordin.	Obert	TRLCSP	2, 5
5	Servei seguretat i vigilància				Serveis	Ordin.	Pròrroga	TRLCSP	3, 5, 7, 8

\* Identificat per l'SCIB a partir de l'expedient

Els codis de les incidències assenyalades són els següents:

FTPP 2018. CODI I DESCRIPCIÓ DE DEFICIÈNCIES			
Codi	Denominació	Codi	Denominació
1	En els aspectes generals	5	En la publicitat dels contractes
2	En la definició de l'objecte del contracte	6	En la selecció dels contractistes
3	En la forma de tramitació i el procediment d'adjudicació	7	En la formalització del contracte
4	En el preu dels contractes	8	En l'execució del contracte

El resultat de la fiscalització de cada un dels contractes no menors revisats mostra les incidències següents:

### 1. Aspectes generals

La Fundació Teatre Principal de Palma és un poder adjudicador que no té la consideració d'administració pública.

D'acord amb l'article 191.b del TRLCSP, la Fundació ha d'aprovar unes instruccions internes, de compliment obligat, en les quals s'han de regular els procediments de contractació. Segons es desprèn de l'acta del Patronat de 21 d'octubre de 2014, en aquesta sessió es varen aprovar les instruccions internes de contractació de la FFTP. Això no obstant, en l'acta del Patronat de 14 de febrer de 2018 es posa de manifest que, abans de l'exercici 2016, es contractava sense procediment, no hi havia protocols interns d'autorització de la despesa, ni personal qualificat per assolir aquests processos; i que va ser durant 2016 i 2017 quan, amb moltes mancances, es varen dur a terme dos procediments de contractació en cada exercici.

La nova LCSP, en vigor des del 9 de març de 2018, amplia l'aplicabilitat de la llei per als poders adjudicadors que no tenen la consideració d'administració pública i en la disposició transitòria tercera determina que aquests ens han d'adaptar les instruccions internes de contractació al que estableix l'article 318 en el termini màxim de quatre mesos des de l'entrada en vigor d'aquesta llei; i que, fins aleshores, han de seguir contractant de conformitat amb les seves instruccions vigents, sempre que no contradiguin el que disposen els articles esmentats.

D'acord amb el que estableix l'article 18.f dels Estatuts de la Fundació, el president actua com a òrgan de contractació. En la sessió del Patronat de febrer de 2018, es faculta el director de la FFTP a aprovar despeses fins a 50 milers d'euros.

*Amb data 7 de març de 2018, el director de la Fundació autoritza l'inici dels expedients **núm. 1, 2 i 3**, que es tramiten com a negociats amb publicitat d'acord amb el TRLCSP. L'endemà, el vicepresident de la FFTP resol l'aprovació de cada un d'aquests expedients, dels PCAP i de la composició de la Mesa de contractació, n'autoritza la despesa, l'obertura del procediment d'adjudicació, la publicació en el perfil de contractant i convidar tres empreses per a dur a terme el servei. Segons consta en els expedients, l'anunci de licitació es publica el 9 de març de 2018, per la qual cosa s'haurien d'haver tramitat d'acord amb la nova LCSP (disposició transitòria primera de la LCSP).*

Ateses les consideracions anteriors, els expedients núm. 1, 2 i 3 no han estat objecte de la fiscalització de l'SCIB.

### 2. Definició de l'objecte del contracte

L'objecte del contracte ha de ser determinat i la necessitat per a les finalitats del servei públic corresponent s'ha de justificar en els expedients.

*En l'expedient **núm. 4** no consta l'informe relatiu a la conveniència d'efectuar el contracte, la finalitat pública per satisfer i la descripció del seu objecte (art. 22 del TRLCSP).*

### 3. Forma de tramitació i procediment d'adjudicació

*En l'expedient **núm. 5**, la pròrroga analitzada correspon a un contracte vençut que, a més, no la preveu, la qual cosa ha suposat continuar la prestació del servei sense cobertura contractual.*

### 4. Preu dels contractes

En tots els expedients fiscalitzats consta l'informe per justificar que el preu del contracte és adequat al de mercat.

### 5. Publicitat dels contractes

*Durant l'exercici 2018, el perfil de contractant de la Fundació no ha complert les garanties necessàries per acreditar fefaentment la difusió pública de la informació relativa als procediments de contractació, amb l'objecte d'assegurar la transparència i l'accés públic a la dita informació (art. 53 del TRLCSP i 63 de la LCSP). Així:*

- *no consta la publicació de la Mesa de Contractació respecte de **cap** dels expedients analitzats (art. 21.4 del Reial decret 817/2009, de 8 de maig).*
- *no consta la publicació de la licitació pel que fa a l'expedient **núm. 4**, i els plecs que regeixen la contractació s'han publicat sense signar (art. 53 del TRLCSP).*
- *no consta la data de publicació de la formalització dels contractes ni tampoc informació sobre les **pròrrogues** realitzades (art. 19.4 de la Llei 4/2011, de 31 de març, de la bona administració i del bon govern),*

*Tampoc consta la comunicació dels contractes fiscalitzats al Registre de contractes del sector públic (art. 333 del TRLCSP).*

### 6. Selecció dels contractistes

L'expedient núm. 4 s'ha tramitat per procediment obert. S'ha presentat una única oferta i el licitador que ha resultat adjudicatari ja havia prestat el mateix servei a la Fundació en 2017.

*En l'expedient **núm. 5**, la pròrroga analitzada correspon a un contracte vençut que, a més, no la preveu, la qual cosa ha suposat que l'empresa adjudicatària continuàs la prestació del servei sense cobertura contractual.*

### 7. Formalització del contracte

La constitució de la garantia definitiva establerta en el PCAP s'ha formalitzat en tots els contractes, *excepte en el **núm. 5***, d'acord amb el que estableix la normativa vigent. Així mateix, consta la documentació preceptiva per formalitzar els contractes.

*En l'expedient **núm. 5** consta la notificació de la pròrroga de la Fundació a l'empresa adjudicatària, amb data anterior a la de finalització del contracte primitiu, però no consta cap acord contractual de la formalització de la dita pròrroga.*

### 8. Execució del contracte

*La facturació de l'expedient **núm. 4** supera l'import d'adjudicació del contracte, atès que la prestació del servei es va iniciar abans de la seva licitació. A més, s'han continuat prestant durant l'exercici 2019, més enllà de la data de finalització del contracte, sense cobertura contractual i sense que consti en l'expedient cap comunicació de pròrroga.*

*En el moment d'elaborar aquest Informe, el mateix proveïdor continua prestant a la Fundació els serveis relatius a l'expedient **núm. 5**, sense que consti que s'hagi iniciat cap procediment de licitació.*

**b. Expedients de contractes menors examinats**

D'acord amb la informació tramesa a l'SCIB, durant l'exercici 2018 s'han adjudicat 45 contractes menors, per un import total de 159 milers d'euros.

Del total de contractes menors comunicats, se n'han revisat 2, el preu d'adjudicació dels quals suma 27 milers d'euros. Són els següents:

FTPP 2018. CONTRACTES MENORS REVISATS (EN MILERS D'EUROS)				
Núm. ordre	Tipus	Objecte del contracte	Import	Llei de contractes aplicable
1	Serveis	Servei reforç extra activitats tècniques òpera Werther	14	LCSP
2	Serveis	Servei assessorament comptable fiscal	13	TRLCSP

A partir de l'anàlisi efectuada de cada un dels contractes menors seleccionats, s'han posat de manifest les incidències següents:

*En l'expedient **núm. 1** s'ha constatat que l'objecte del contracte és un servei de caràcter recurrent i que ha prestat el mateix adjudicatari en 2018 i 2019, per un import anual de 14 milers d'euros sense IVA. Es considera, per tant, que el procediment de contractació emprat no és el més adequat i conforme a la normativa en matèria de contractació, i que és indiciari d'un possible fraccionament (art. 118 de la LCSP). A més, de la revisió de l'execució de la prestació d'aquest contracte s'ha observat l'existència de factures de data anterior a l'adjudicació, corresponents a l'exercici 2017, per un import conjunt de 22 milers d'euros.*

*En l'expedient **núm. 2**, la factura corresponent a la prestació confirma que el servei s'ha realitzat abans de la data d'emissió de l'informe de la necessitat. A més, s'ha constatat que, durant l'exercici fiscalitzat, l'adjudicatari ha prestat altres serveis a la Fundació amb objectes similars, per un import que supera el líndar del contracte menor. Així, en 2018, el total que ha facturat aquest creditor ha estat de 67 milers d'euros, sense IVA. Es considera, per tant, que el procediment de contractació emprat no és el més adequat i conforme a la normativa en matèria de contractació, i que és indiciari d'un possible fraccionament (art. 111 de la TRLCSP). D'altra banda, segons es desprèn de la comptabilitat de la Fundació, les facturacions amb aquest creditor en 2017 i 2019 han ascendit, respectivament, a un total de 40 i 149 milers d'euros, sense IVA, sense que consti la tramitació del procediment de contractació corresponent.*

*En **cap** dels contractes menors revisats no consta la verificació que l'adjudicatari compti amb la capacitat d'obrar i l'habilitació necessària per a dur a terme la prestació (art. 54 del TRLCSP i art. 65 de la LCSP).*

*En **cap** dels contractes menors revisats no consta que s'hagi publicat la informació sobre l'adjudicació en el perfil de contractant (art. 53 del TRLCSP i art. 63 de la LCSP), ni que s'hagin comunicat al Registre de contractes del sector públic (art. 333 del TRLCSP i art. 346 de la LCSP).*

**c. Compliment de la normativa de contractació**

Tal com s'ha posat de manifest en l'apartat I.5 d'aquest Informe, a més de l'examen dels expedients seleccionats realitzat en els apartats anteriors, l'SCIB ha dut a terme una revisió limitada sobre el grau de compliment de la Fundació de la normativa de contractació que li ha resultat aplicable en 2018. En aquest sentit, s'ha revisat, de forma global, que les despeses registrades s'han tramitat mitjançant un procediment de contractació establert en la normativa corresponent, i també s'ha dut a terme una revisió general sobre la utilització adequada i raonable del procediment de contractació menor.

D'acord amb la informació que consta en els registres comptables de 2017 i 2018, en l'Annex I d'aquest Informe consten les facturacions dels creditors que, per import, s'haurien d'haver dut a



terme mitjançant procediments de contractació. De la identificació dels serveis, que d'acord amb la informació que ha facilitat la FFTP han prestat aquests creditors, s'han extret els que tenen per objecte la interpretació artística o l'espectacle, atès que tenen la consideració de contractes privats.

Les incidències detectades en l'avaluació del grau de compliment de la Fundació de la normativa de contractació que li resulta aplicable en 2018 són les següents:

- *Durant l'execució dels procediments de revisió, l'SCIB ha identificat despeses, per un import aproximat de 874 milers d'euros, que la Fundació ha registrat i en els quals no consta que s'hagin complert els procediments establerts en la normativa de contractació. Aquest incompliment deriva, principalment, del fet que s'ha detectat la prestació de nombrosos béns i serveis de forma recurrent en el temps, per uns imports superiors als límits establerts en la normativa de contractació (vegeu el quadre 1 de l'annex d'aquest Informe).*
- *Durant l'execució dels procediments de revisió, l'SCIB ha identificat factures, per un import aproximat de 121 milers d'euros, que la Fundació ha registrat i per a les quals no consta cobertura contractual (vegeu el quadre 2 de l'annex).*

*L'SCIB ha estimat que aquestes incidències suposen més del 40 % de la despesa de 2018 susceptible de ser contractada mitjançant els procediments legalment previstos (vegeu el quadre 3 de l'annex).*

## **E. RECOMANACIONS**

***Tramitar els contractes mitjançant el procediment negociat només en els casos que disposa la normativa, i sempre que la negociació aportí un valor afegit a la prestació de l'objecte del contracte superior al que resultaria de la tramitació mitjançant procediments ordinaris.***

***Comunicar al Registre de Contractes del Sector Públic tots els contractes formalitzats i publicar-los en els diaris oficials quan pertoqui.***

***Definir en el PCAP les condicions mínimes o els llindars necessaris per complir els requisits de solvència econòmica i tècnica que s'han d'acreditar.***

***Habilitar els mecanismes que possibilitin el pagament del preu dels contractes en els terminis establerts en l'article 216.4 del TRLCSP i 198 de la LCSP.***

***Omplir correctament la relació certificada dels contractes adjudicats, modificats i prorrogats durant l'exercici, amb la informació adequada de totes les característiques dels contractes que s'hi inclouen.***

***Trametre a l'SCIB la relació de contractes de cada exercici.***

***Justificar i raonar adequadament el preu del contracte, així com el seu valor estimat.***

***Incloure en els expedients de forma clara els criteris que s'han de tenir en consideració per adjudicar els contractes i la seva justificació, així com la distribució de les puntuacions per assignar a cada un dels criteris i subcriteris.***

***Planificar adequadament el procés d'elaboració dels expedients de contractació a fi de complir els terminis que fixa la normativa de contractació; en especial, els terminis per adjudicar els contractes.***

### **III. ANNEX**

**Quadre núm. 1: Detall de la despesa per creditors sense procediments de contractació**

FTPP 2018. QUADRE NÚM. 1: DETALL DE LA DESPESA PER CREDITORS SENSE PROCEDIMENT CONTRACTACIÓ (MILERS D'EUROS)				
Compte	Creditor	2017	2018	Prestació
41000479	BRUJULA TECNOLOGIAS DE LA INFO (*)	54	37	Servei tasques comunicació màrqueting digital FTPP
41001869	KONE ELEVADORES, S.A.	18	18	Manteniment i reparació ascensors
41000917	ENDESA ENERGIA, S.A. UNIPERSO	101	111	Subministrament elèctric
41002056	TOMGAR MULTISERVICIO, S.L.	80	84	Servei de neteja
41000765	REDRAPID BALEAR, S.L.	39	65	Missatgeria, transports
41000244	DESIGN BY ATLAS & PATNERS, S.L	33	6	Disseny gràfic
41003003	KOOBINEVENT, S.L.	12	15	Programari de venda d'entrades
41000165	MONGE Y BOCETA ASOCIADOS MUSIC	11	10	Compra partitures
41000104	PARETS AMENGUAL, S.L.	12	9	Treballs de lloguer i manteniment de vestuari
41006133	TIRELLI COSTUMI SPA	0	20	Treballs de lloguer i manteniment de vestuari
41004266	GARAU CONSULTORES Y ASESORES, S.L.	20	29	Serveis d'assessoria laboral i gestió de nòmines i s.s.
41004291	OPART - ORGANISMO DE PRODUÇÃO	17	13	Producció i coproducció
41002338	CREDITOR ABM	18	12	Servei assessorament jurídic
41002500	GRAFQUES RUBINES, S.L.	5	15	Treballs impremta
41000097	EDITORIA BALEAR S.A.	11	16	Publicitat
41000120	HORA NOVA, S.A.	12	15	Publicitat
41006051	ADVANCED PROGRAMMING SOLUTIONS SL	15	1	Publicitat
41004279	CREDITOR SFLP	15	60	Hostalatge artistes desplaçats
41002694	PALMA SUITES PLAZA MERCADAL, S	48	39	Hostalatge artistes desplaçats
41000582	VICHUQUEN, S.L.	29	27	Hostalatge artistes desplaçats
41006047	HOTEL AMARA PLAZA SA	22	19	Hostalatge artistes desplaçats
41000132	CREDITOR TNB	11	20	Maquillatge i perruqueria
41002307	ATELIER COMEDIA, S.L.U	11	16	Maquillatge i perruqueria
41000240	VIAJES EL CORTE INGLES SA	93	43	Servei de gestió de viatges i allotjaments
41006177	PASCUALIN ESTR.. STAGE TECHNOLOGY SL	0	45	Estructures escenografies
41002095	IBERFLET SHIPPING, S.L.	60	30	Transport produccions
41000138	CREDITOR JFC	11	18	Transport produccions
41006201	IDEOGAMMA SRL	0	32	Utiltatge i altres serveis
41006174	TRES SERVEIS CULTURALS SL	0	28	Utiltatge i altres serveis
41006178	JORBA - MIRÓ SL	0	21	Utiltatge i altres serveis
<b>TOTAL</b>		<b>758</b>	<b>874</b>	

(\*) Contracte fins a 31/12/2017

**Quadre núm. 2: Detall de la despesa per creditor que excedeix l'import de la contractació originària i que no es troba sota cobertura contractual**

FTPP 2018. QUADRE NÚM. 2: DETALL DE LA DESPESA PER CREDITOR QUE EXCEDEIX L'IMPORT DE LA CONTRACTACIÓ ORIGINÀRIA I QUE NO ES TROBA SOTA COBERTURA CONTRACTUAL (EN MILERS D'EUROS)						
Compte	Creditor	Facturació		Import total contractes	Contractes 2018	
		2017	2018		Tipus	Prestació
41001756	WAAGNER BIRO SPAIN SYSTEMS, S.	23	70	55	4 Cme 18	Manteniment, formació i altres serveis relacionats amb la maquinària escènica
41001229	CREDITOR FP	45	59	15	1 Cme 18	Servei de reforç extra òpera Werther
41001786	GRUP TRUI MALLORCA, S.L.	0	47	42	Negociat 18	Subministrament taula de so i compl.
41006128	IMPRESSA BAHIA	0	47	25	Negociat 18	Treballs d'impressió
41001021	HEXEL BALEAR, S.L.	120	107	100	Obert 18	Servei de taquilla i acomodatament
41006225	CREDITOR BCG	0	19	17	1 Cme 18	Serv aux. il-lumin. òpera Werther
41006241	A NAME LIKE THIS SL	0	18	18	1 Cme 18	Campanya publicitària temp. 18/19
41004277	FIS 3 ASESORES, S.L.	27	17	16	1 Cme 18	Serveis d'assessorament comptable fiscal
41006038	ASTRA SISTEMAS SA	76	216	191	Obert 17	Servei de vigilància i seguretat. Pròrroga
<b>TOTALS</b>		<b>600</b>	<b>479</b>			
<b>Excés de despesa respecte dels contractes originaris</b>			<b>121</b>	<b>(milers d'euros)</b>		

**Quadre núm. 3: Despesa sense cobertura contractual**

FTPP 2018. QUADRE NÚM. 3: DESPESA SENSE COBERTURA CONTRACTUAL (MILERS D'EUROS)		
	Import	%
Quadre núm. 1: Despesa sense procediment contractual	874	
Quadre núm. 2: Despesa que supera els terminis contractuals	121	
<b>TOTAL IDENTIFICAT</b>	<b>995</b>	<b>40,4%</b>
<b>TOTAL DESPESA SUSCEPTIBLE DE PROCEDIMENT DE CONTRACTACIÓ</b>	<b>2.462</b>	<b>100,0%</b>

#### **IV. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

El resultat de les actuacions es va comunicar al president de la Fundació i a la persona que ocupava aquest càrrec durant el període fiscalitzat, a fi que poguessin formular-hi les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerassin adients, de conformitat amb l'article 30 del Reglament de la Sindicatura. Les al·legacions de la Fundació es varen presentar el 28 de maig de 2021, amb núm. RGE E-756/2021 (figuren com a annex en aquest Informe).

Les al·legacions s'han analitzat i s'ha suprimit o modificat part de l'Informe quan s'han acceptat. Si no s'ha alterat l'Informe ni s'ha emès opinió és perquè les al·legacions són explicacions que en confirmen els fets i les valoracions, o perquè no s'han justificat adequadament els criteris o les afirmacions de l'al·legació, o perquè es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur. Excepcionalment, quan la raó de no acceptar l'al·legació ha estat diferent de les esmentades anteriorment, aquesta raó es fa constar amb una nota a peu de pàgina en l'Informe.

## **V. APROVACIÓ DE L'INFORME**

El Consell de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, en l'exercici de la funció fiscalitzadora que li atribueix l'article 4 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears va acordar d'aprovar l'Informe 189/2021 dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018, en la sessió de 18 de juny de 2021.

## **VI. AL·LEGACIONS**





**Referència: Informe dels Comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018**

Assumpte: Els fitxers adjunts a aquest tràmit contenen la informació relativa a les al·legacions de l'informe indicat.

Jo, Susana Fuentes Arconada, i amb DNI 44328262V, en qualitat de Cap d'Administració i SSGG de la Fundació Teatre Principal de Palma, amb CIF G57076812, Carrer de la Riera, 2A 07003, Palma,

**EXPÒS:**

Que per part de la Fundació Teatre Principal de Palma hem formulat les al·legacions i justificacions oportunes al Informe de Sindicatura de Comptes corresponent a l'exercici 2018.

Per això,

**SOL·LICIT:**

Que per complir amb el plaç establert de tramesa d'al·legacions i presentar la documentació i justificacions oportunes, es doni registre d'entrada a dita documentació.

Molt cordialment,

Palma, 28 de maig de 2021



Teatre Principal  
G 57076812  
C/ De la Riera 2A - 07003 Palma

Susana Fuentes Arconada  
Cap d'Administració de la FTPP

**Teatre Principal**

ENTRADA: \_\_\_\_\_  
Nº REGISTRE: 113/21  
SORTIDA: 28 MAYO 2021

**Sindicatura de Comptes de les Illes Balears  
Consells Insulars i Universitat  
C. de Sant Feliu, 8A 07003**



# AL-LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>1</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pàg.14
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Limitacions de l'abast, punt 2.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>2. L'SCIB no ha obtingut l'inventari dels béns que varen integrar el patrimoni aportat en el moment de constituir la Fundació, que havia d'elaborar el Patronat en els tres mesos següents a la constitució i que consta com a dotació fundacional en els fons propis per un valor de 7.153 milers d'euros. Tampoc s'ha obtingut la justificació de la valoració d'aquests actius, per un total de 1.967 milers d'euros, amb motiu de la reforma del Teatre Principal durant els anys 2005-2007, que va suposar la reducció dels valors inicials en 5.186 milers d'euros. En conseqüència, l'SCIB no pot opinar sobre el valor d'aquest element patrimonial, que figura en l'immobilitzat material per un valor net comptable de 1.283 milers d'euros, ni tampoc sobre el seu efecte en el compte de pèrdues i guanys.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>  La dotació inicial de la Fundació consisteix en la cessió de l'ús de l'edifici del Teatre Principal de Palma, i també del mobiliari, el vestuari i la resta de material afectat per la prestació dels serveis culturals propis del Teatre. Tots aquests béns, l'ús del quals cedeix el Consell de Mallorca a la fundació, estan afectats permanentment i essencialment per les finalitats fixades en els estatuts de la Fundació. La cessió en ús d'aquests immobles finalitzarà en cas d'extinció de la Fundació.  La valoració de la dotació fundacional es la següent:  <ul style="list-style-type: none"><li>- Edifici i solar del Teatre Principal de Palma ..... 7.152.044,04 eur</li><li>- Mobiliari, vestuari i material divers ..... 1.262,13 eur</li></ul> Que correspon al següent desglossament comptable: 22100099 Cessió ús edifici Teatre Principal ..... 7.152.044,04 eur 22600099 Cessió ús mobiliari Teatre Principal ..... 631,06 eur 22900099 Cessió ús vestuari Teatre Principal ..... 631,06 eur Segons informe tècnic de l'any 2007 el 27,5% de l'edifici del Teatre Principal continua en ús, per tant un 72,70% de l'import de la cessió d'ús (edifici teatre) s'ha donat de baixa d'inventari per un import de 5.186.494,05 euros.		

## AL·LEGACIONS

Aquesta baixa no s'ha revertit una vegada finalitzades les obres de reforma de l'edifici del Teatre Principal. S'ha de comprovar si el valor d'aquest immobilitzat que pertany al CdM consta actualitzat en el seu actiu per poder incloure a la comptabilitat del teatre el valor d'ús actual en el seu actiu.

És convenient que la Fundació disposi de la valoració actual de l'edifici (després remodelació de l'any 2007), mobiliari i vestuari dins l'actiu del CdM per actualitzar el valor d'ús a l'actiu de la Fundació Teatre Principal.

Les darreres dades que disposa el teatre segons pòlissa d'assegurança són:

Risc	Continent	Contingut
Teatre Principal de Palma	7.272.246,47 €	2.644.453,26 €

La FTP es marca com a objectiu contrastar la informació amb les dades del CdM i actualitzar aquestes dades en els comptes de 2021.

### Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1.

**Datació:** Palma, 25 de maig de 2021

**Càrrec:** Cap d'Administració FTTP

**Nom i llinatges:** Susana Fuentes Arconada

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>2</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.14
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Limitacions de l'abast, punt 3.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <i>3. L'amortització de l'immobilitzat es duu a terme respecte dels valors i de la classificació dels béns i els drets que consten en l'inventari de la Fundació. Aquest registre no compleix els requisits d'identificació necessaris dels elements patrimonials que permetin justificar la depreciació calculada. D'altra banda, no consta que la Fundació hagi realitzat, entre altres aspectes, una avaluació del deteriorament natural estimat i de l'obsolescència tècnica del seu immobilitzat. En conseqüència, no ha estat possible determinar els efectes que aquestes mancances poden tenir sobre l'amortització acumulada, sobre el deteriorament i, per tant, sobre el valors de l'actiu immobilitzat al tancament de l'exercici 2018.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>  Efectuarem revisió de l'immobilitzat registrat per verificar la seva naturalesa, percentatges d'amortització i vida útil, creant fitxa historica individualitzada per cada element.  Crearem un registre extracomptable que identifiqui per cada element de l'immobilitzat material la data d'adquisició, i el percentatge d'amortització aplicat en cadascun dels exercicis.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. Quadre evolució de l'immobilitzat i de les amortitzacions		
<b>Datació:</b> Palma, 25 de maig de 2021  <b>Càrrec:</b> Cap d'Administració FTTP <b>Nom i llinatges:</b> Susana Fuentes Arconada		

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>3</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.14
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Limitacions de l'abast, punt 4.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>4. La Fundació no ha facilitat la valoració del dret d'ús per l'ocupació, amb caràcter privatiu, d'un espai i de les seves instal·lacions a una nau de l'aquartermament de Son Tous, autoritzat per la Conselleria de Presidència del Govern de les Illes Balears amb data 11 de juny de 2018, i que s'ha de destinar a magatzem d'escenografies, utilitatge i vestuari. Així, no ha estat possible determinar el valor raonable pel qual el dret d'ús hauria de figurar en l'actiu no corrent i en el patrimoni net del balanç, així com tampoc l'efecte d'aquest ús en el compte de resultats..</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>  Per donar compliment al requeriment de valoració de la cessió d'ús d'espai a una nau de l'aquartermament de Son Tous per incorporar-ho com actiu intangible a la comptabilitat de la fundació, s'ha encarregat informe de valoració monetària d'aquest dret d'ús.  A la comptabilitat de l'exercici 2020 quedarà reflectida aquesta valoració:  20. IMMOBILITZAT INTANGIBLE 207. Drets sobre actius cedits en ús  Per part de la Conselleria de Presidència (CAIB) que va atorgar i signar aquesta cessió des de l'any 2018, el teatre no ha rebut cap rebut per la repercussió del cost percentual en llum, aigua i seguretat de l'espai cedit.  Per aquest motiu, el teatre no ha pogut estimar provisió de despesa per costos en subministraments i seguretat de forma anual.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>		
<b>Datació:</b> Palma, 25 de maig de 2021 <b>Càrrec:</b> Cap d'Administració FTTP <b>Nom i llinatges:</b> Susana Fuentes Arconada		

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>4</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.14
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Limitacions de l'abast, punt 5.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <i>5. No s'ha rebut resposta a la petició de confirmació de saldos i transaccions de l'entitat Bankia. Si bé s'han comprovat els saldos d'arqueig mitjançant procediments d'auditoria alternatius, la manca de resposta no permet assegurar que no hi hagi altres operacions que puguin afectar els comptes anuals de l'exercici 2018.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>  A finals de març de 2018 es produeix la integració tecnològica de Banco Mare Nostrum (BMN) a Bankia arrel de l'acord de fusió per absorció de Banco Mare Nostrum (BMN) per Bankia.  L'entitat Bankia no ha donat resposta de l'estat anual dels comptes i altres actius per reportar als auditors.  El 20 de maig de 2019 es va aprovar la cancel·lació dels comptes corrents a aquesta entitat. En data 14 de juny se'ls sol·licita per escrit l'esmentada cancel·lació, que no ha estat atesa, i el 2021 se'ls ha hagut de tornar a requerir aquesta gestió mitjançant burofax.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  <ol style="list-style-type: none"><li>1. Acta patronat núm 02/2019 de 20 de maig 2019. Punt 5. cancel·lació comptes obertes a l'Entitat Bankia.</li><li>2. 1a sol·licitud cancel·lació comptes Bankia</li><li>3. Requeriment Bankia tancament cc FTTP</li><li>4. Prova entrega burofax</li></ol>		
<b>Datació:</b> Palma, 25 de maig de 2021 <b>Càrrec:</b> Cap d'Administració FTTP <b>Nom i llinatges:</b> Susana Fuentes Arconada		

## AL-LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>5</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.15
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Limitacions de l'abast, punt 6.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <i>6. A 31 de desembre de 2018, l'epígraf «Deutors comercials i altres comptes per cobrar» de l'actiu corrent del balanç inclou un saldo per cobrar de 132 milers d'euros, amb la descripció «Saldo de caixa pendent de justificar», que prové d'una reclassificació comptable dels comptes de caixa efectuada al final de 2016. En la nota «9. Actius financers» de la memòria dels comptes anuals d'aquell exercici s'indica que el dit saldo no es correspon amb l'arqueig realitzat per l'equip gestor que va formular els comptes, i que es va optar per registrar-lo en l'epígraf de deutors fins a aclarir-ne la destinació. La Fundació no ha justificat aquesta diferència a l'SCIB, que no ha pogut verificar-ne, per altres procediments d'auditoria, l'origen i la raonabilitat. En conseqüència, no ha estat possible determinar si aquest saldo ha de figurar registrat, i per quin import, en l'actiu corrent del balanç, així com el seu efecte en els fons propis de l'entitat</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> En relació amb "III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar", per un import de 132.391,02€, consideram que, existint un procediment judicial al Tribunal de Comptes a conseqüència de denuncia efectuada l'any 2019 per Intervenció del Consell de Mallorca, s'està efectuant les accions corresponents per part del Tribunal de Comptes i Fiscalia de les Illes Balears.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. Acta liquidación Provisional AP 185-19 2. Not. Requerimiento Fundació PP		
<b>Datació:</b> Palma, 25 de maig de 2021 <b>Càrrec:</b> Cap d'Administració FTTP <b>Nom i llinatges:</b> Susana Fuentes Arconada		



## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>6</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.15
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Limitacions de l'abast, punt 7.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <i>7. Durant 2016 i 2017, la Fundació va regularitzar saldos de creditors, per un total aproximat de 143 milers d'euros, dels quals desconeixia l'origen, que va compensar amb pagaments, sense identificar el creditor específic, per un total de 91 milers d'euros. En 2018, la diferència resultant (52 milers d'euros) s'ha considerat un increment de les reserves de l'entitat. La Fundació no ha facilitat a l'SCIB el detall de la composició dels deutes i dels pagaments regularitzats, ni ha informat dels motius pels quals no s'esperen reclamacions o requeriments dels creditors per instar-ne el pagament, tot i figurar comptabilitzats. En conseqüència, es desconeix si de l'anàlisi de les circumstàncies per les quals aquest saldos han deixat de ser exigibles s'haurien derivat fets que requeririen altres anotacions en els comptes anuals de la Fundació.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>  A l'any 2016 inicia la supervisió comptable i fiscal amb nova assessoria que inicia un procés de revisió i conciliació de saldos de comptes pendents de cobrar o pagar.  En relació a aquesta regularització, disposem dels Majors dels comptes (4100) de creditors que es van regularitzar en l'exercici 2016 contra el compte (410.9999) Quadre, per tenir una antiguitat superior a 1 any, i respecte dels quals no es coneixia el seu origen ni estava previst pagar, segons la informació que constava a la FFTP.  Estan detallats en el punt 10) REGULARITZACIÓ ALTRES SALDOS COMPTE 4100 de l'Acta comptable de tancament de l'exercici 2016.  Aquesta regularització de saldos va continuar durant l'any 2017, moment en el que també es van demanar majors als creditors per verificar les seves dades amb les registrades a la comptabilitat del teatre.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  <ol style="list-style-type: none"><li>1. Acta comptable del tancament de l'exercici 2016.</li><li>2. Majors comptes (4100) exercici 2016.</li><li>3. Majors 2016 abans de l'acta comptable del tancament.</li><li>4. Majors 2016 definitius (després acta comptable de tancament).</li><li>5. Majors 2017 enviats per creditors de la FFTP.</li></ol>		

## AL·LEGACIONS

6. Detall assentaments de regularització 2017

**Datació:** Palma, 25 de maig de 2021

**Càrrec:** Cap d'Administració FTTP

**Nom i llinatges:** Susana Fuentes Arconada

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>7</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.15
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Limitacions de l'abast, punt 8.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <i>8. No s'ha obtingut resposta d'un dels assessors legals de la Fundació durant 2018, respecte dels possibles litigis i reclamacions existents contra aquesta. En conseqüència, es desconeix si de l'anàlisi de la dita resposta s'haurien derivat fets que poguessin requerir ajustos en els comptes anuals de 2018 o una referència específica en la memòria</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> En data 16/01/2020 l'assessor Antonio Baena envia escrit de resposta amb informació dels processos judicials en curs a l'any 2018.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. Carta resposta auditors de l'assessor A. Baena processos judicials any 2018		
<b>Datació:</b> Palma, 25 de maig de 2021 <b>Càrrec:</b> Cap d'Administració FTTP <b>Nom i llinatges:</b> Susana Fuentes Arconada		

## AL-LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>8</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.15
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Limitacions de l'abast, punt 9.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>9. En 2018, la Fundació presenta debilitats en l'entorn de control de les àrees de tresoreria i de personal que s'expliquen, en bona part, per la falta d'una segregació de funcions adequada i de procediments escrits per a gestionar-les.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> D'ençà de 2019 s'han implementat instruccions a l'àrea d'Administració, que controla tresoreria i personal, i una clarificació de funcions amb l'objectiu de tenir un millor control. S'han implementat, entre d'altres: a) <u>Mesures de control i supervisió de taquilla:</u> <ul style="list-style-type: none"><li>- tancaments diaris de recaptació</li><li>- doble comprovació de recaptació abans de l'ingrés bancari</li><li>- ingrés setmanal de la recaptació amb signatura del responsable d'administració</li><li>- Comptabilitat diària de l'informe de recaptació</li></ul> b) <u>Mesures de control de disposició de fons en efectiu per caixa, subscriure els xecs, les transferències, etc., dels comptes legalment autoritzats de la Fundació:</u> A fi d'assegurar la combinació adequada de les signatures de les persones autoritzades per disposar de fons i realitzar transaccions amb les entitats bancàries, així com mantenir el registre de firma de les persones autoritzades degudament actualitzat, amb l'incorporació de la nova direcció del teatre a en data 19/08/2019, s'aprova amb la nova constitució del patronat de la FTTP, el següent acord:  Signatura mancomunada d'entre les següents persones: <ul style="list-style-type: none"><li>- Isabel Busquets Hidalgo, vicepresidenta primera i consellera executiva de Cultura, Patrimoni i Política Lingüística del Consell de Mallorca.</li><li>- Maria Pastor Gelabert, directora insular de Cultura del Consell de Mallorca.</li><li>- Josep Ramon Cerdà i Mas, Director gerent de la FTTP.</li></ul>		

## AL·LEGACIONS

- Josep Mallof Vicens, secretari tècnic de Cultura, Patrimoni i Política Lingüística del Consell de Mallorca.

c) Mesures de control global d'efectiu a la Fundació a 31 de desembre:

Des de l'any 2018 s'implementa document d'arqueig de caixa a data 31 de desembre, que conté el detall del arqueig en efectiu, signat pels responsables.

- Recaptació de taquilla pendent d'ingresar al banc.
- Bestretes per la totalitat d'efectiu entregat

d) Mesures de control de contractació laboral

- Publicació de les ofertes a la pàgina web de la FTP
- Baremació amb criteris objectius
- Publicació dels resultats de la convocatòria i ordre dins el borsí

Les funcions dels treballadors de la FTP, es regeixen per l'Acord col·lectiu amb rang inferior a conveni que regeix les relacions laborals des de l'any 2010. A l'acord es fixen unes funcions generalistes segons categoria del treballador, que són la base per la definició específica de cada lloc de feina dels treballadors de la Fundació.

Des del 2019 els processos de contractació de personal laboral indiquen a les bases les funcions a executar per tal de millorar la segregació de funcions.

Malgrat aquestes eines, s'ha iniciat un procés de revisió de la RLT que culminarà el 2021 amb un nou Acord i un RLT que millorarà la informació i clarificació dels llocs de treball i les seves funcions.

### **Índex de la documentació que adjunteu (si escau):**

1. Correu electrònic 25/11/2019 a Taquilla indicant la impressió diària d'informe de vendes.
2. Acta de constitució del Patronat de la Fundació Teatre Principal de Palma
3. Arqueig de caixa a 31/12/2018 i Arqueig de caixa a 31/12/2019

**Datació:** Palma, 25 de maig de 2021

**Càrrec:** Cap d'Administració FTTP

**Nom i llinatges:** Susana Fuentes Arconada

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>9</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.15
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Excepcions, punt 10.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <i>10. En 2017, la Fundació va regularitzar les quotes d'IVA suportat en la reforma de l'edifici del Teatre Principal que va finalitzar l'any 2007, quan el període de regularització havia conclòs en l'exercici anterior. Així, en 2018, l'immobilitzat de la Fundació incorpora un excés de cost de 318 milers d'euros, per un valor net comptable al tancament de l'exercici de 136 milers d'euros. En conseqüència, al tancament de 2018, l'immobilitzat del balanç està sobrevalorat en 136 milers d'euros; l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar», infravalorat en 318 milers d'euros, i els epígrafs «IV. Excedent de l'exercici» i «III. Excedent d'exercicis anteriors», infravalorats en 16 i 166 milers d'euros, respectivament. Durant 2018, la Fundació ha sol·licitat a l'Agència Tributària la devolució de l'import indegudament ingressat, que s'ha fet efectiva el mes de juliol de 2019.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> Com ja ha comprovat la Sindicatura, aquesta excepció es dona per resolta amb la devolució de l'IVA realitzada en l'exercici 2019, indegudament ingressat al gener de 2018 (liquidació del 4T 2017).		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  <ol style="list-style-type: none"><li>1. Sol·licitud a AEAT devolució ingressos indeguts</li><li>2. Justificant bancari de devolució de l'import d'IVA reclamat</li></ol>		
<b>Datació:</b> Palma, 25 de maig de 2021 <b>Càrrec:</b> Cap d'Administració FTTP <b>Nom i llinatges:</b> Susana Fuentes Arconada		

## AL-LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>10</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.15
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Excepcions, punt 11.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <i>11. L'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar» inclou saldos amb el Consell Insular de Mallorca, per un total de 1.685 milers d'euros. D'aquest import, el Consell no ha confirmat 297 milers d'euros generats en exercicis anteriors. En conseqüència, al tancament de 2018, l'epígraf «III. Deutors comercials i altres comptes per cobrar» de l'actiu corrent està sobrevalorat en 1.685 milers d'euros; l'epígraf «IV. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent, infravalorat en 1.387 milers d'euros, i l'epígraf «III. Excedents d'exercicis anteriors», sobrevalorat en 297 milers d'euros.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>  Doble comptabilització de l'aportació del CdM per a inversió (cap VII) de l'any 2017 en compte 44000002 i en compte 44002017 a l'exercici 2017.  Per a cancel·lar excés de saldo deutor del compte (44000002) per import de 250.000 €, procedent de l'exercici 2017, comprovat que realment hi ha un doble registrament del dret de cobrament de l'aportació per inversió per l'any 2017, a data 31/12/2019 es fa regularització comptable amb contrapartida compte (11302017) Ajust saldo exercici 2017.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  <ol style="list-style-type: none"><li>1. Llibre major compte 4400 any 2017</li><li>2. Llibre major compte 4400 any 2018</li><li>3. Llibre major compte 4400 any 2019</li></ol>		
<b>Datació:</b> Palma, 25 de maig de 2021 <b>Càrrec:</b> Cap d'Administració FTTP <b>Nom i llinatges:</b> Susana Fuentes Arconada		

## AL-LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>11</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.16
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Excepcions, punt 12.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <i>12. Les «Subvencions, donacions i llegats» no reintegrables s'han comptabilitzat en el patrimoni net del balanç, atès que s'han reclassificat, com a ingressos, en l'excedent de l'exercici, en proporció a l'amortització dels elements de l'immobilitzat per l'adquisició dels quals es va obtenir l'aportació. La Fundació no disposa d'un registre històric que possibiliti les imputacions a resultats sobre una base sistemàtica i racional, de forma correlacionada amb la despesa finançada. Tanmateix, i excepte pel que fa al valor dels béns rebuts en qualitat de dotació fundacional, és raonable considerar que, pràcticament en la seva totalitat, l'adquisició dels elements de l'immobilitzat ha estat finançada amb transferències i aportacions de capital. En conseqüència, atès que els valors nets comptables d'ambdues magnituds haurien de ser similars o equivalents, s'estima que, al tancament de 2018, els epígrafs «A.2) Subvencions, donacions i llegats rebuts» i «Deutes a curt termini» del balanç de situació estan infravalorats en 931 i 94 milers d'euros, respectivament; i que els epígrafs «IV. Excedent de l'exercici» i «III. Excedent d'exercicis anteriors», sobrevalorats en 624 i 401 milers d'euros, respectivament.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>  La FTTP disposa d'un quadre històric de seguiment del traspàs a resultats de les subvencions atorgades pel CIM per al finançament de la inversió anual del teatre.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. Quadre seguiment de traspàs a resultat de les subvencions		
<b>Datació:</b> Palma, 25 de maig de 2021 <b>Càrrec:</b> Cap d'Administració FTTP <b>Nom i llinatges:</b> Susana Fuentes Arconada		



## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>12</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.16
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Excepcions, punt 14.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <i>14. En els comptes per cobrar i per pagar de l'epígraf «Personal» del balanç de 2018 s'han identificat saldos deutors de recuperació dubtosa, atès que no han tingut moviment durant l'exercici fiscalitzat, tampoc s'han materialitzat amb posterioritat i dels quals no consta que la Fundació hagi dut a terme cap gestió per cobrar-los. En conseqüència, els comptes de «Deutors» i «Creditors» del balanç corrent estan sobrevalorats en 38 milers i infravalorats en 27 milers d'euros, respectivament, i l'«Excedent d'exercicis anteriors», sobrevalorat en 65 milers d'euros</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>  La FTTP ha procedit a revisar els saldos deutors existents dels exercicis anteriors i no regularitzats a l'epígraf de Personal. Aquesta regularització serà inclosa en la comptabilitat del 2020 i es durà a provisió aquells que per la seva naturalesa així sigui necessari.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1.		
<b>Datació:</b> Palma, 25 de maig de 2021  <b>Càrrec:</b> Cap d'Administració FTTP  <b>Nom i llinatges:</b> Susana Fuentes Arconada		

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>13</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.17
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT.</b> <b>Apartat B</b>		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>b) En 2018, la Fundació no disposa de protocols o d'instruccions internes de funcionament escrits, amb la descripció dels processos de gestió de les distintes àrees, de les funcions que ha de realitzar el personal, de les responsabilitats de cadascun i de la supervisió respectant una adequada segregació de funcions (art. 15 dels Estatuts de la Fundació).</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b>		
<p>Pel que fa a les funcions dels treballadors de la FTP, es regeixen per l'Acord col·lectiu amb rang inferior a conveni que regeix les relacions laborals des de l'any 2010.</p> <p>L'acord laboral vigent de la Fundació sobre grups, categories, estructura salarial i jornades, que fixa unes funcions generalistes segons categoria del treballador, que són la base per la definició específica de cada lloc de feina dels treballadors de la Fundació.</p> <p>A més, les bases de les convocatòries de feina publicades per la FTP en els processos de contractació laboral s'indiquen les funcions a executar.</p> <p>Actualment s'està redefinint l'organigrama i descripció dels llocs de treball de la FTP per tal d'adaptar-la a les noves necessitats i millorar el funcionament intern.</p>		
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Acord laboral FTPP aprovat 25/10/2010, apartat Estructura de grups i categories (pag. 5 a 7).</li><li>2. Bases convocatòria de procés de selecció de Cap de Sala i Cap d'Administració.</li><li>3. Protocols</li></ol>		
<b>Datació:</b> Palma, 25 de maig de 2021 <b>Càrrec:</b> Cap d'Administració FTPP <b>Nom i llinatges:</b> Susana Fuentes Arconada		

## AL-LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>14</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.17
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>C. CONCLUSIONS RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT.</b> <b>Apartat c</b>		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>c) De la revisió de la gestió de la despesa de personal s'han posat de manifest les incidències més significatives següents:</i> <ul style="list-style-type: none"><li>- <i>En 2018, la Fundació no disposa d'una relació de llocs de treball (RLT) ni d'una plantilla de treballadors, amb els diferents conceptes retributius aprovats per a aquest exercici 2018, degudament actualitzada i adaptada a les condicions laborals i econòmiques que deriven de l'Acord de la Mesa Negociadora, de 25 de febrer de 2010, que regula les retribucions del personal d'estructura de la Fundació (articles 15.g i 20.i dels Estatuts de la Fundació).</i></li><li>- <i>L'SCIB no ha pogut verificar la concessió, l'autorització o la idoneïtat de determinats complements retributius i plusos que ha percebut el personal d'estructura, atès que la Fundació no ha facilitat la informació i l'aprovació de les despeses que justifiquen els imports retribuïts. Per aquest motiu, l'SCIB no en pot concloure sobre la correcció i la legalitat.</i></li></ul>		
<b>Text de l'al·legació:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>- La FTP parteix d'una RLT que consta en l'acte fundacional. Quan s'aprova l'Acord de la Mesa Negociadora, de 25 de febrer de 2010 s'hi descriu la plantilla existent aleshores i les remuneracions salarials. Anualment s'aproven els llocs de feina eventuais i els estructurals en sessió de patronat, un cop pactats amb la Representació dels treballadors i d'acord amb la disponibilitat pressupostària. A més, s'hi aproven les pujades salarials segons IPC. Pel que fa a l'Acord de 2010 també estipula condicions laborals que han regit el personal del teatre fins ara.</li></ul>		

## AL·LEGACIONS

El 2019 s'inicia l'estudi, documentació, anàlisi i descripció i valoració dels llocs de treball per a la confecció d'una nova RLT.

En el passat patronat de 7 de maig s'ha aprovat ja la composició dels membres de la mesa de negociació que reprendrà aquest procés per tal d'elaborar una nova RLT i un acord col·lectiu que formalitzarà una actualització de l'organigrama i condicions laborals i econòmiques dels treballadors.

- Mentre aquest procés té lloc, la remuneració dels plusos i complements extraordinaris estan degudament informats i autoritzats pel cap de departament i per la direcció del teatre.

### ANNEXOS

1. Acord laboral FTPP aprovat 25/10/2010, apartat plantilla i organigrama (pag. 12).
2. Acord Relació llocs de treball any 2019 signat 17/12/2018
3. Patronat mesa negociació

**Datació:** Palma, 25 de maig de 2021

**Càrrec:** Cap d'Administració FTPP

**Nom i llinatges:** Susana Fuentes Arconada

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>15</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.17
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> Conclusions, punt d).		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b>  <i>d) El Ple del Consell de Mallorca, en la sessió ordinària de 9 de novembre de 2017, va acordar classificar en tres grups el seu sector públic, a més de fixar el nombre màxim dels òrgans de govern i les retribucions del personal d'alta direcció, d'acord amb l'article 75 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, i el Reial decret 451/2012, de 5 de març, pel qual es regula el règim retributiu dels màxims responsables i directius en el sector públic empresarial i altres entitats. En la sessió del Patronat de dia 14 de febrer de 2018, s'informa que la Fundació queda classificada dins el grup II, i que és necessari modificar els Estatuts per adaptar-los a la normativa esmentada. El Ple del Consell Insular de Mallorca ha aprovat els nous Estatuts durant l'exercici 2020 (BOIB núm. 171, de 3 d'octubre de 2020), per la qual cosa s'ha incomplert el termini màxim de tres mesos per a aprovar-los comptador des de la comunicació de la classificació (punt 6 de la disposició addicional dotzena de la LRBRL).</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> La FTTP ha aprovat nous Estatuts l'any 2020 publicats al BOIB Núm. 171 de data 03/10/2020, incloent i donant compliment al disposat a l'acord plenari del Consell Insular de Mallorca de dia 8/11/2017 (Boib núm. 159 de 28 de desembre de 2017), relatiu a la classificació dels ens instrumentals vinculats o dependents del CIM.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. Boib Núm. 171 de 3 d'octubre de 2020		
<b>Datació:</b> Palma, 25 de maig de 2021 <b>Càrrec:</b> Cap d'Administració FTTP <b>Nom i llinatges:</b> Susana Fuentes Arconada		

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>16</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.42
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>B. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT. LIMITACIONS D'ABAST 1.</b>		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>1. L'article 191.b del TRLCSP disposa que els òrgans competents de les entitats que tenen la consideració de poders adjudicadors no administració pública han d'aprovar unes instruccions, de compliment obligatori en l'àmbit intern, en les quals es regulin els procediments de contractació de forma que quedi garantida l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació, i que el contracte és adjudicat a qui presenti l'oferta econòmicament més avantatjosa. Aquestes instruccions s'han de posar a disposició de tots els interessats a participar en els procediments d'adjudicació de contractes que regulin, i publicar-se en el perfil de contractant de l'entitat. Segons disposa l'acta de la sessió del Patronat de la Fundació de 21 d'octubre de 2014, es varen aprovar unes instruccions internes de contractació. Tot i així, les aportades a l'SCIB estan sense datar, no inclouen cap referència a la seva aprovació i la mateixa Fundació no ha pogut evidenciar si aquestes es corresponen amb el document original aprovat.</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> La Fundació Teatre Principal de Palma ha complert amb l'establert en l'article 191.1 del TRLCSP atès que es disposen d'unes instruccions internes de contractació, aprovades per Patronat 4/2004, en data 21 d'octubre de 2014, les quals han sigut d'aplicació fins l'entrada en vigor de l'actual Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.  Des d'aquest moment, aquestes instruccions han quedat inutilitzades, ja que una de les principals novetats d'aquesta llei va ser la <u>supressió de la aplicació de les instruccions internes de contractació</u> que regien en la contractació pública dels poders adjudicadors no Administració Pública, tal i com estableix		

## AL·LEGACIONS

el seu preàmbul IV: “*En el Llibre III es recull la regulació dels contractes de poders adjudicadors no Administració Pública, on la principal novetat és la supressió de les instruccions de contractació, així com de la resta d’ens del sector públic que no tinguin el caràcter de poders adjudicadors, establint-se clarament la regulació que els resulta aplicable.*”

En aquest sentit, la voluntat de la nova llei es la substitució dels procediments de contractació contemplats en les instruccions internes de les PANAPS per els procediments que aquesta llei contempla amb caràcter obligatori.

Per aquest motiu, a efectes de procediments de contractació pública, la FTTP es regeix exclusivament pel allò que disposa la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, si bé, disposa d’un protocol intern aplicable a tots els departaments, amb l’objectiu de traslladar els continguts de la LCSP, per tal d’assegurar el seu coneixement, compliment i aplicació pràctica.

És necessari indicar que si bé la FTTP disposava d’unes instruccions internes de contractació, actualment no són d’aplicació a la contractació que es dugui a terme, tal i com hem aclarit abans, i precisament per aquesta raó, no estan a disposició dels interessats en el perfil del contractant.

### **Índex de la documentació que adjunteu (si escau):**

1. Instruccions de contractació de 2014 i acta de patronat en què s’aproven

**Datació:** Palma, 25 de maig de 2021

**Càrrec:** Cap d’Administració FTTP

**Nom i llinatges:** Susana Fuentes Arconada

## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>17</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.43
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>B. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT. LIMITACIONS D'ABAST 2.</b>		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <i>2. Durant l'exercici 2018, el perfil de contractant de la Fundació no ha complert les garanties necessàries per acreditar fefaentment la difusió pública de la informació relativa als procediments de contractació, amb l'objecte d'assegurar la transparència i l'accés públic a la dita informació (art. 53 del TRLCSP i 63 de la LCSP).</i>		
<b>Text de l'al·legació:</b> Des del 2019 en la web de la FTP existeix l'apartat de "perfil del contractant" on s'explica que la informació relativa a totes les contractacions està allotjada en la plataforma de contractació del sector públic (PLACE) i està posat l'enllaç directe per accedir a aquestes publicacions. Així es dona compliment al que estableix l'article 63 LCSP.		
<b>Índex de la documentació que adjunteu (si escau):</b>  1. <a href="https://www.teatreprincipal.com/ca/perfil-del-contractant/">https://www.teatreprincipal.com/ca/perfil-del-contractant/</a>		
<b>Datació:</b> Palma, 25 de maig de 2021 <b>Càrrec:</b> Cap d'Administració FTTP <b>Nom i llinatges:</b> Susana Fuentes Arconada		



## AL·LEGACIONS

<b>Nom de l'informe:</b> Informe provisional dels comptes anuals de la Fundació Teatre Principal de Palma corresponent a l'exercici 2018	<b>Al·legació núm.:</b>	<b>18</b>
	<b>Pàgina de l'informe:</b>	Pag.43
<b>Nom de l'entitat:</b> FUNDACIÓ TEATRE PRINCIPAL DE PALMA		
<b>Apartat de l'índex de l'informe:</b> <b>B. FONAMENT DE LES CONCLUSIONS DEL COMPLIMENT DE LEGALITAT.</b> Incidències més significatives.		
<b>Paràgraf contra el qual presentau l'al·legació:</b> <p><i>4. Durant l'execució dels procediments de revisió, l'SCIB ha identificat despeses registrades per la Fundació en les quals no consta que s'hagin complert els procediments de contractació establerts en la normativa. Aquest incompliment deriva, principalment, dels fets següents:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li><i>- L'SCIB ha identificat despeses, per un import aproximat de 874 milers d'euros, que la Fundació ha registrat per les quals no consta que s'hagin complert els procediments establerts en la normativa de contractació. Aquest incompliment deriva, principalment, del fet que s'ha detectat la prestació de nombrosos béns i serveis de forma recurrent en el temps, per uns imports superiors als límits establerts en la normativa per a la contractació menor (vegeu el quadre 1 de l'annex d'aquest Informe).</i></li><li><i>- L'SCIB ha identificat facturació per un import aproximat de 121 milers d'euros, que la Fundació ha registrat, i que excedeix l'import dels contractes originaris, sense que en consti la cobertura contractual (vegeu el quadre 2 de l'annex).</i></li></ul> <p><i>L'SCIB ha estimat que aquestes incidències suposen més del 40 % de la despesa de 2018 susceptible de ser contractada mitjançant els procediments legalment prevists (vegeu el quadre 3 de l'annex).</i></p> <p><i>6. En l'expedient <b>núm. 5</b>, la pròrroga analitzada correspon a un contracte vençut que, a més, no la preveu, la qual cosa ha suposat continuar la prestació del servei sense cobertura contractual.</i></p> <p><i>7. En <b>cap</b> expedient analitzat no consta la data de publicació de la formalització dels contractes en el perfil de contractant ni la comunicació al Registre de contractes del sector públic (art. 19.4 de la Llei 4/2011, de 31 de març, de la bona administració i del bon govern de les Illes Balears; art. 346 de la LCSP, i art. 333 del TRLCSP).</i></p>		

## AL·LEGACIONS

**8. En cap dels contractes menors analitzats no consta la publicació de la informació sobre l'adjudicació en el perfil de contractant (art. 53.2 del TRLCSP i art. 63.4 de LCSP).**

**9. En tots els contractes menors analitzats l'objecte és un servei recurrent, que han prestat i que continuen prestant els mateixos creditors, amb anterioritat i amb posterioritat al seu termini d'execució. Es considera, per tant, que el procediment de contractació emprat no és el més adequat i conforme a la normativa en matèria de contractació, i que és indicatiu d'un possible fraccionament (art. 111 TRLCSP i art. 118 LCSP).**

### Text de l'al·legació:

Des del darrer trimestre de 2019, i molt especialment el 2021, tot i les dificultats que ha generat la pandèmia per tal de dur a terme una activitat administrativa normal, s'ha iniciat una regularització de tota la contractació, tant major com menor, publicant les adjudicacions a la plataforma de contractació del sector públic (PLACE) i, molt especialment, analitzant en profunditat l'activitat contractual habitual per tal de fer-la seguint la més estricta legalitat i emprant el tipus de procediment més adient.

D'aquesta manera, s'ha reduït el nombre de negociats en detriment dels procediments oberts, així com s'ha reduït la contractació menor afavorint la contractació major.

ANY	2018	2019	2020	2021 (fins maig)
Núm procediments oberts iniciats	0	5	0	9

Núm procediments negocia ts iniciats	4	1	0	0
--------------------------------------	---	---	---	---

### Índex de la documentació que adjunteu (si escau):

1. <https://www.teatreprincipal.com/ca/perfil-del-contractant/>

**Datació:** Palma, 25 de maig de 2021

**Càrrec:** Cap d'Administració FTTP

**Nom i llinatges:** Susana Fuentes Arconada







