

## **INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS PIMES EMÉS PER UN AUDITOR INDEPENDENT**

Als Accionistes de l'ORQUESTRA SIMFÒNICA DEL VALLÈS, S.A.L. per encàrrec del Consell d'Administració:

### **Opinió amb salvetats**

---

Hem auditat els comptes anuals pimes de l'ORQUESTRA SIMFÒNICA DEL VALLÈS, S.A.L. (l'Entitat), que comprenen el balanç pimes a 31 d'agost de 2019, el compte de pèrdues i guanys pimes i la memòria pimes corresponents a l'exercici acabat a l'esmentada data.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de la qüestió descrita en la secció *Fonament de l'opinió amb salvetats* del nostre informe, els comptes anuals pimes adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 d'agost de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que li resulta d'aplicació (que s'identifica en la nota 2 de la memòria pimes) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

### **Fonament de l'opinió amb salvetats**

---

Segons s'indica en la Nota 5 de la memòria pime adjunta, la Societat va signar en exercicis anteriors un conveni amb l'Ajuntament de Sabadell per a la cessió de part de l'immoble de domini públic, on la Societat desenvolupa la seva activitat. Segons estableix el marc normatiu d'informació financera que li és d'aplicació, la Societat hauria de registrar un actiu per aquesta cessió amb contrapartida com ingrés, imputant directament contra patrimoni net el valor raonable de l'actiu. Tenint en compte que a l'Entitat no li ha estat possible determinar el valor raonable de l'esmentat actiu i que durant el nostre treball d'auditoria tampoc ens ha estat possible determinar-lo mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius d'auditoria, no podem determinar l'efecte que aquest fet tindria sobre els comptes anuals pimes adjunts.

Hem realitzat la nostra auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya. Les nostres responsabilitats d'acord amb les esmentades normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals pimes* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals pimes en Espanya segons l'exigit per la normativa reguladora de l'activitat de l'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb l'establert a l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de forma que s'hagi vist compromesa.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb salvetats.

## Incertesa material relacionada amb l'Empresa en funcionament

Al tancament de l'exercici la Societat havia incorregut en unes pèrdues netes de 42.249,00 euros i el passiu corrent excedia de l'actiu corrent en 215.101,32 euros. Aquests fets o condicions, junt amb altres qüestions exposades a la Nota 8, tal com que a l'esmentada data els fons propis de la Societat eren inferiors a dos terços del capital social, fet que implica la incursió de la Societat en la situació reflectida en l'article 327 de la Llei de societats de capital, indiquen l'existència d'una incertesa material que pot generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com empresa en funcionament. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

## Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons els nostre judici professional, han estat considerats com riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals pimes del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals pimes en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre els mateixos, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos.

A més a més de les qüestions descrites en les seccions *Fonament de l'opinió amb salvetats i Incertesa material relacionada amb la capacitat de l'Entitat per continuar com empresa en funcionament*, hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'han de comunicar en el nostre informe.

Reconeixement d'ingressos	
Descripció	Resposta d'auditoria
<p>La partida més significativa del compte de resultats pimes de l'Entitat és la seva xifra de negoci, essent l'indicador clau del seu nivell d'activitat.</p> <p>El reconeixement dels ingressos es considera un aspecte rellevant de la nostra auditoria donada la seva importància en relació amb els comptes anuals pimes en el seu conjunt.</p> <p>La xifra de negocis correspon principalment, a les factures per les prestacions de serveis privats i a les subvencions rebudes per Ens Públics.</p> <p>L'adequat control d'aquestes operacions és fonamental per garantir que les vendes es registren en la seva totalitat, en el període i per l'import correcte, risc inherent a aquestes transaccions i per tant un àrea d'atenció significativa per la nostra auditoria.</p>	<p>Els nostres procediments d'auditoria han inclòs la validació de l'eficàcia dels controls del procés de reconeixements dels ingressos per les factures emeses i per les subvencions registrades i procediments de comprovació, tals com:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Comprovació del disseny i implantació, així com l'eficàcia operativa dels controls rellevants que suporten la integritat de les vendes, incloent la identificació dels controls manuals i automàtics dels sistemes d'informació, al llarg dels processos de creació, generació i facturació.</li> <li>• Anàlisi de la raonabilitat de la xifra d'ingressos per subvencions al tancament de l'exercici en funció, mitjançant la informació obtinguda de la circularització les diferents Entitats de les que es reben subvencions.</li> </ul>

## Responsabilitat dels membres del Consell d'Administració en relació amb els comptes anuals pimes

---

Els membres del Consell d'Administració són responsables de formular els comptes anuals pimes adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals pimes lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals pimes, els membres del Consell d'Administració són responsables de la valoració de la capacitat de l'Entitat per a continuar com empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els membres del Consell d'Administració tenen intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

## Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals pimes

---

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals pimes en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent en Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden deure's a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-ser en els comptes anuals pimes.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes en Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals pimes, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre als esmentats riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, ja que el frau pot implicar intencionalitat, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònees, o obviar el control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb el fi de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres del Consell d'Administració.
- Concloem sobre si es adequada l'utilització, pels membres del Consell d'Administració, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció al nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals pimes o, si les esmentades revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant, els fets o condicions futures poden ser la causa de que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.



- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals pimes, inclosa l'informació revelada, i si els comptes anuals pimes representen les transaccions i fets subjacents de una forma que aconseguixin expressar l'imatge fidel.

Ens comuniquem amb els membres del Consell d'Administració de l'entitat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i els descobriments significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als membres del Consell d'Administració de l'entitat, determinem els que ha estat de major importància en l'auditoria dels comptes anuals pimes del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Describem aquests riscos en el nostre informe d'auditoria excepte que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

MAGNUS AUDITORES, S.L.P.  
R.O.A.C. Núm.: S2165



Laura Vicente Sánchez  
I.C.J.C.C. Núm.: 2.139  
R.O.A.C. Núm.: 20.502

Barcelona, 24 de Gener de 2020