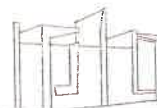


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2021 DE:

INSTITUT D'INDÚSTRIES CULTURALS DE
LES ILLES BALEARS



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT D'INDÚSTRIES CULTURALS DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021

A l'Òrgan de govern de l'Institut d'Indústries Culturals de les Illes Balears i a la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

Hem fet una auditoria financera dels comptes anuals de l'Institut d'Indústries Culturals de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

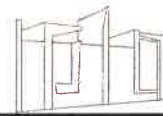
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que és el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

Fonament de l'opinió amb excepcions

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

Limitació a l'abast

L'Entitat, d'acord amb l'article 2 dels seus Estatuts, té el domicili al carrer de l'Almudaina, número 4, de Palma, en el qual hi ha les seves oficines administratives. El 2 de juliol de 2020 es va signar el Conveni de col·laboració entre el Govern de les Illes Balears (a través de la Conselleria de Presidència, Cultura i Igualtat), la Universitat de les Illes Balears, l'Institut d'Estudis Baleàrics i l'Institut d'Indústries Culturals de les Illes Balears sobre l'ús compartit dels espais de Ca n'Oleo, a Palma, el qual regula l'ús compartit dels espais d'aquest edifici situat al carrer de l'Almudaina, 4, de Palma, propietat de la Universitat de les Illes. L'Entitat no ha aportat cap valoració econòmica de l'ús d'aquestes dependències ni hem pogut aplicar procediments per determinar el seu valor. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar l'efecte d'aquest ús en el compte de pèrdues i guanys adjunt.



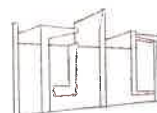
Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Excepcions

La nota «VII. Instruments financers» de la memòria adjunta indica, a l'apartat «3. Fons propis», que durant l'exercici 2020 hi va haver un benefici de 277.804,73 euros i el 2019 el resultat va esser de 86.914,10 euros; dins el 2021 aquestes quantitats, a més de les modificacions de les subvencions de 2020 que s'han produït al justificar-les, per import de 163.218,43 euros, que tenien comptabilitzat com a reserves, i que segons el punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, on es diu que la part que no s'hagi destinat a executar despesa de l'exercici s'haurà de retornar en l'exercici següent; per aquest motiu, s'ha traspassat a deute comptabilitzant-se al compte «5133. Altres deutes a curt termini amb parts vinculades» per import de 527.937,26 euros. No obstant això, la nota «II. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta indica, a l'apartat «2.8.) Correcció d'errors», que no hi ha hagut correcció d'errors. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, la correcció d'errors d'exercicis anteriors s'ha d'imputar directament en el patrimoni net, s'han de modificar les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis als quals afecti l'error i s'ha d'incorporar la corresponent informació en la memòria dels comptes anuals. L'Entitat no ha corregit de manera completa les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior en el balanç adjunt i en el compte de pèrdues i guanys adjunt i, a més, no ha informat de manera completa de la correcció d'errors d'exercicis anteriors a la memòria adjunta, atès que no s'indica l'import de la correcció per a cada una de les partides que corresponguin dels documents que integren els comptes anuals afectats en cadascun dels exercicis presentats a efectes comparatius. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt estan sobrevalorades en 86.914,10 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt estan sobrevalorades en 441.023,16 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt estan infravalorades en 527.937,26 euros. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «5: Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan sobrevalorades en 441.023,16 euros i el resultat de l'exercici 2020 sobrevalorat en el mateix import.

La nota «II. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta indica, a l'apartat «2.7.) Canvis de criteris comptables», que s'ha canviat el criteri respecte de les subvencions atorgades i rebudes; degut a que les subvencions de 2021 s'han publicat dins 2022 s'ha canviat el criteri de despesa; a partir d'aquest any es durà al compte de resultat les subvencions atorgades en el moment del pagament de les mateixes, no en el moment de la seva publicació al BOIB. Els anys anteriors les subvencions es comptabilitzaven com a despesa en el moment de la publicació de les mateixes; això generava una diferència una vegada justificada la subvenció que comptabilitzava com a reserva al compte 113. Per tant el 2021 s'han comptabilitzat com a despeses anticipades les subvencions de 2021 i com ingressos anticipats les subvencions pendents de rebre per aquestes subvencions atorgades. D'acord al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, quan es produeixi un canvi de criteri comptable, que només procedirà d'acord amb el que s'estableix en el principi d'uniformitat, s'aplicarà de manera retroactiva i el seu efecte es calcularà des de l'exercici més antic per al qual es disposi d'informació. No obstant això, l'Entitat no ha aplicat aquest canvi de criteri en la presentació del balanç ni en la presentació del compte de pèrdues i guanys, ni ha ajustat a aquest canvi de criteri les xifres comparatives d'aquests estats comptables. A més, la memòria adjunta no inclou tota la



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

informació respecte a aquest canvi de criteri que estableix el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, atès que no s'indica l'import de la correcció per a cada una de les partides que corresponguin dels documents que integren els comptes anuals afectats en cadascun dels exercicis presentats a efectes comparatius o, si l'aplicació retroactiva és impracticable, s'ha d'informar sobre aquest fet, les circumstàncies que l'expliquen i des de quan s'ha aplicat el canvi en el criteri comptable.

La liquidació del pressupost administratiu corresponent a l'exercici 2021, inclosa a l'Annex I de la memòria dels comptes anuals adjunts, corregida amb les incidències anteriors, mostra que l'Entitat ha obtingut un superàvit d'operacions corrents, per import de 1.441.477,72 euros. Si bé, s'ha de tenir en compte que una part d'aquest superàvit d'operacions corrents, per import de 2.101,48 euros, s'ha destinat a finançar despeses del capítol «VI. Inversions reals» i un import de 1.200.000,00 euros es correspon a aportacions de la CAIB per a finançar convocatòries de subvencions atorgades per l'Entitat. El punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació estableix «atesa la seva naturalesa, les transferències corrents rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus ens dependents, en la part que no s'hagi destinat a executar despesa de l'exercici, si s'escau, s'hauran de retornar als ens condecents dins l'exercici següent quan, un cop tancats i auditats els comptes, s'hagi quantificat definitivament aquell import a la memòria de la liquidació del pressupost. Les conselleries o altres ens condecents no podran autoritzar a les empreses i fundacions la utilització d'aquests imports en l'exercici següent». Per aquest motiu al tancament de l'exercici 2021 hi ha imports rebuts i no aplicats a la finalitat de finançar les activitats esmentades i, per tant, s'han de registrar com a deute per subvencions a reintegrar en el passiu corrent del balanç per import total de 239.376,24 euros. En conseqüència, l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 239.376,24 euros, l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades» del passiu corrent del balanç està infravalorat en un import de 239.376,24 euros, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt està sobrevalorat en un import de 239.376,24 euros i el resultat de l'exercici 2021 està sobrevalorat en la mateixa quantia.

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Plec de prescripcions tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.



Audidores

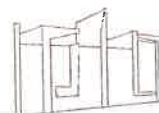
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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

Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre les notes «VII. Instruments financers», «XI. Ingressos i despeses», «XIV. Subvencions, donacions i llegats» i «XV. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, en les qual es mostra que la totalitat dels recursos obtinguts per l'Entitat corresponen a transferències de la CAIB. A més, l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç, presenta un saldo de 2.350.000,00 euros (1.628.454,67 euros a l'exercici anterior), corresponent a l'import pendent de cobrar de la CAIB per subvencions de l'exercici 2021 i anteriors, aquest saldo representa el 52,05% del total de l'actiu del balanç (80,3% del total de l'actiu l'any anterior). Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de la CAIB per poder continuar amb la seva activitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «XVIII. Fets posteriors al tancament», en la qual s'indica que cal tenir en consideració que durant l'any 2021 tan sols hi han treballat tres persones durant l'any 2021. Durant l'any 2021 es va tramitar una modificació de pressupost que va implicar una nova convocatòria de subvencions que no estava prevista inicialment, i l'augment de l'import per a la convocatòria de producció i co-producció d'obres audiovisuals, de 600.000,00 euros a 800.000,00 euros. Per altra banda, durant l'any 2021 es va revisar la documentació justificativa de les convocatòries de l'any 2020 i se'n varen realitzar els pagaments. A més, a partir de l'any 2021, totes les convocatòries de l'ICIB es gestionen a través de tràmit telemàtic. Aquestes fets, sumats a la manca absoluta de recursos humans, va provocar que les convocatòries de subvencions es publiquessin tard i que, en conseqüència, les resolucions de concessió de les mateixes també s'hagi dut a terme a finals de l'any 2021 o, en el cas de dues de les convocatòries, haguem publicat la proposta de resolució però no la resolució definitiva. L'11 de març de 2020 l'Organització Mundial de la Salut va declarar pandèmia internacional la situació d'emergència de salut pública provocada per la COVID-19. Més enllà de les restriccions provocades per l'estat d'alarma, al llarg d'enguany la situació d'excepció continua afectant gran part dels hàbits socioculturals. La COVID-19 ha fet necessàries unes mesures de seguretat sanitària que impedeixen desenvolupar amb normalitat gran part dels esdeveniments culturals i el conjunt de la indústria cultural. La situació esdevinguda arrel de la publicació de les convocatòries de l'ICIB 2020 a partir del mes de setembre, entre d'altres motius, per la situació extraordinària de la COVID -19, ha tingut repercussions en molts d'aspectes pel que fa a la gestió de l'ICIB durant el 2021. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota II. de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts, els han preparat l'òrgan de govern d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat amb el propòsit de mostrar la imatge fidel. En conseqüència, els comptes anuals adjunts s'han preparat en virtut d'aquest marc normatiu d'informació financera i han estat auditats aplicant les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat. Aquest informe en cap cas s'ha d'entendre com un informe d'auditoria en els termes prevists en la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2021, de la normativa sobre prevenció de riscos laborals i de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

Una altra informació

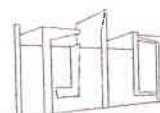
No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, el compte de pèrdues i guanys i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, com també la memòria dels comptes anuals.

Si fos el cas, la nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes, així com avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'altra informació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

No tenim res que informar referent a això.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb els comptes anuals

L'òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica a la nota II. de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables. Així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 15 de març de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 13 d'abril de 2022. Aquests comptes van ser reformulats amb data 1 de juliol de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el mateix dia.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de govern és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si l'òrgan de govern té intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un grau alt de seguretat, però no garanteix que una auditoria duta a terme de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan de govern.



- Concloem sobre si és adequada la utilització, que ha fet l'òrgan de govern, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament.

Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins avui del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

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

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de fer l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, com també qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

C.M.S. Auditors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 1 de juliol de 2022



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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA