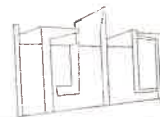


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2022 DE:

INSTITUT D'INDÚSTRIES CULTURALS DE
LES ILLES BALEARS



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT D'INDÚSTRIES CULTURALS DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022

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 2022, 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 2022, 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:

Limitacions 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 Balearics 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 Balears. 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.



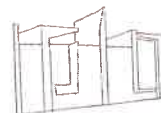
Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Excepcions

La nota «VII. Instruments financers» de la memòria adjunta indica que els resultats d'exercicis anteriors i les diferències de les subvencions concedides abans de 2021 i les justificades s'han de retornar i, per això, es classifiquen a l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini», que presenta un saldo per import de 777.675,19 euros (527.937,26 euros a l'exercici anterior). Així, durant l'exercici 2022 el benefici de l'exercici 2021, per import de 239.376,24 euros, més els imports de les modificacions de les subvencions concedides durant l'exercici que s'han produït al justificar-les, que s'havien comptabilitzat com a reserves, per import de 10.361,69 euros, s'ha traspassat al compte «5133. Altres deutes a curt termini amb parts vinculades», per import de 249.737,93 euros, que es classifica en l'epígraf esmentat. Tot això d'acord amb el punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, que estableix que la part que no s'hagi destinat a executar despesa de l'exercici s'haurà de retornar en l'exercici següent. Per altra banda, la nota «II. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta indica, a l'apartat «2:8.) Correcció d'errors», que al canviar de criteri comptable de les subvencions atorgades i rebudes dins 2021 i 2022 les diferències entre el comptabilitzat com a despesa als exercicis 2020 i anteriors i el realment justificat es comptabilitza al compte de reserves. 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 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 «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt estan sobrevalorades en un import de 239.376,24 euros i de l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç estan infravalorats en un import de 239.376,24 euros. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt i el resultat de l'exercici 2021 estan sobrevalorats en 239.376,24 euros.

L'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt, que presenta un saldo de 400.144,93 euros, inclou un import de 50.144,93 euros que correspon a la quantia rebuda pel Conveni entre l'Institut de la Cinematografia i de les Arts Audiovisuals i la Conselleria de Fons Europeus, Universitat i Cultura/Institut d'Indústries Culturals de les Illes Balears pel qual es canalitza la concessió directa d'ajudes per a fomentar la producció, distribució, exhibició i promoció de la indústria cinematogràfica i audiovisual en llengua cooficial diferent al castellà en l'any 2022 (BOE núm. 300, de 15 de desembre de 2022). D'acord amb la clàusula quarta, l'Entitat s'ha compromès, entre altres condicions, a convocar i concedir ajudes en concurrència competitiva o directes per al foment de la producció, distribució, exhibició i promoció de l'audiovisual en català durant l'exercici 2022 i a reconèixer les obligacions i haver efectuat el pagament abans de l'1 de desembre de 2023. Atès que al tancament de l'exercici 2022 l'Entitat no ha concedit aquestes subvencions, no pertoca imputar l'import rebut com a ingrés de l'exercici 2022. En conseqüència, l'epígraf «5. Altres ingressos



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

d'exploació» del compte de pèrdues i guanys adjunt i el resultat de l'exercici estan sobrevalorats en un import de 50.144,93 euros. A més, l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en un import de 50.144,93 euros i l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en el mateix import.

La liquidació del pressupost administratiu corresponent a l'exercici 2022, inclosa a l'Annex I de la memòria dels comptes anuals adjunts, presenta incorrectament registrada l'única modificació pressupostària autoritzada per la resolució de la consellera d'Hisenda i Relacions Exteriors, de 2 de desembre de 2022, per la qual s'autoritza la modificació del pressupost de l'ICIB per a l'exercici 2022, que augmenta els ingressos del capítol «4. Transferències corrents» i del capítol «8. Actius financers» en uns imports de 100.144,93 euros i 1.397.898,52 euros, respectivament; i augmenta les despeses del capítol «1. Despeses de personal», del capítol «4. Transferències corrents» i del capítol «7. Transferències de capital» en uns imports de 51.238,97 euros, 1.150.144,93 euros i 297.898,52 euros, respectivament, i disminueix les despeses del capítol «2. Despeses en béns corrents i serveis» en un import de 1.238,97 euros. En conseqüència, les previsions definitives del pressupost d'ingressos del capítol «VIII. Variació d'Actius financers» estan sobrevalorades en un import de 2.101,48 euros. A més, els crèdits definitius del pressupost de despeses del capítol «I. Despeses de personal» estan sobrevalorats en un import de 25.619,49 euros, els crèdits definitius del capítol «II. Compra de béns i serveis» estan infravalorats en el mateix import i els crèdits definitius del capítol «VII. Transferències de capital» estan sobrevalorats en un import de 2.101,48 euros.

La liquidació del pressupost administratiu corresponent a l'exercici 2022, inclosa a l'Annex I de la memòria dels comptes anuals adjunts, d'acord amb els registres comptables de l'Entitat i el treball d'auditoria realitzat, presenta incorrectament valorats i classificats determinats ingressos meritats dels capítols «III. Taxes i altres ingressos», «IV. Transferències corrents» i «VII. Transferències de capital». En conseqüència, els ingressos meritats del capítol «III. Taxes i altres ingressos» estan sobrevalorats en 50.144,93 euros, els ingressos meritats del capítol «IV. Transferències corrents» estan infravalorats en 1.190.144,93 euros i els ingressos meritats del capítol «7. Transferències de capital» estan infravalorats en 1.919.880,56 euros.

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 Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals del nostre informe.

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

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

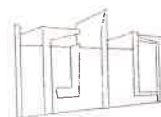
Paràgrafs d'èmfasi

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 5.416.554,11 euros (2.350.000,00 euros a l'exercici anterior), corresponent a l'import pendent de cobrar de la CAIB per subvencions de l'exercici 2022 i exercicis anteriors, aquest saldo representa el 50,67% del total de l'actiu del balanç (52,06% 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 2022 tan sols hi han treballat tres persones durant l'any 2022. Durant l'any 2022 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 de convocatòries de 1.150.144,43 euros i un altre de 300.000,00 euros. Per altra banda, durant l'any 2022 es va revisar la documentació justificativa de les convocatòries de l'any 2020-2021 i se'n varen realitzar alguns pagaments. Aquests fets, sumats a la manca absoluta de recursos humans, va provocar que les convocatòries de subvencions es publicuessin tard i que, en conseqüència, les resolucions de concessió de les mateixes també s'hagi dut a terme a finals de l'any 2022 o, en el cas 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. 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 i 2022, sobretot retard en les justificacions dels projectes. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 suficient i adequada per verificar el compliment, durant l'exercici 2022, de la normativa sobre prevenció de riscos laborals i de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li són 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 2022, 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.

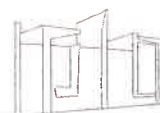
No tenim res que informar referent a això.

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.

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 27 de març de 2023 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 28 de març de 2023.

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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 aconseguixen expressar la imatge fidel.

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

C.M.S. Auditores Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 12 de juny de 2023

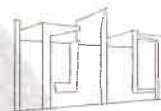
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2023 Núm. 13/23/01168

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Sello distintivo de otras actuaciones



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA