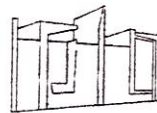




**C.M.S.**  
**AUDITORS ASSOCIATS, S.L.**

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI**  
**2020 DE:**

**INSTITUT D'ESTUDIS BALEÀRICS**



## **INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT D'ESTUDIS BALEÀRICS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020**

A l'Òrgan de govern de l'Institut d'Estudis Baleàrics 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'Estudis Baleàric (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu 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.

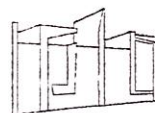
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2020, 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 la nota «VI. Arrendaments i altres operacions similars» de la memòria adjunta, té la seva seu al carrer de l'Almudaina, número 4, de Palma, en el qual hi ha les seves oficines administratives. Durant l'exercici anterior, l'Entitat tenia el seu domicili en unes dependències llogades al carrer Alfons el Magnànim núm. 20 i al carrer Protectora núm. 10 de Palma. 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 de Ca n'Oleo, 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

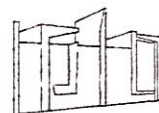
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

A data d'emissió del present informe no hem rebut resposta a la sol·licitud de confirmació externa enviada a una institució financera amb la que opera l'Entitat (Banco Santander). A més, no hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència raonable del saldo que l'Entitat manté amb aquesta entitat financera al tancament de l'exercici 2020. Per això, no ha estat possible conèixer el saldo que hauria de figurar, d'aquesta entitat financera, a l'epígraf «VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents» de l'actiu corrent del balanç adjunt i les possibles circumstàncies addicionals que s'haguessin posat de manifest d'haver-se rebut la seva resposta, que pogués afectar als comptes anuals al 31 de desembre de 2020.

L'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un import de 2.823.067,39 euros (1.256.454,01 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou saldos de creditors comercials, remuneracions pendents de pagament i deutes amb administracions públiques per imports de 2.725.470,94 euros, 10.467,72 euros i 87.128,73 euros, respectivament. Dels 796 comptes corresponents a creditors comercials, n'hi ha 25 que no presenten moviment durant l'exercici 2020 amb un saldo de 174.023,91 euros (79.483,54 euros a l'exercici anterior), dels quals 9.000,00 euros corresponen a l'exercici 2005, 45.323,42 euros a l'exercici 2010, 17.250,00 euros a l'exercici 2012, 1.184,84 euros a l'exercici 2015, 252,00 euros a l'exercici 2016, 8.063,90 euros a l'exercici 2017, 88.562,85 euros a l'exercici 2018 i 4.386,90 euros a l'exercici 2019. L'Entitat no ha aportat cap explicació del motiu pel qual no s'ha realitzat el corresponent pagament de gran part d'aquests saldos. També s'ha de destacar que hi ha un compte de creditor comercial que presenta saldo deutor, per import de 67.608,24 euros (53.757,85 euros a l'exercici anterior), que s'ha classificat a l'epígraf esmentat compensant el saldo creditor de la resta de comptes. De tots aquests creditors no hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la raonabilitat del saldo que presenten al tancament de l'exercici 2020. A més, no hem rebut resposta satisfactòria del procediment d'auditoria de confirmació de saldos i transaccions de 22 creditors circularitzats, ni hem pogut aplicar procediments alternatius satisfactoris per verificar la raonabilitat del saldo que presenten al tancament de l'exercici 2020. Per últim, en l'aplicació dels procediments d'auditoria s'han detectat debilitats de control intern a l'àrea de subvencions atorgades, la contrapartida de les quals es classifica a l'epígraf esmentat, atès que el control extracomptable facilitat per l'Entitat sobre les subvencions concedides durant l'exercici 2020, per import total de 2.012.458,10 euros, presenta moltes diferències amb els imports atorgats segons les resolucions de les convocatòries analitzades, per import de 2.728.509,05 euros, i amb els imports comptabilitzats a la partida «d) Altres despeses de gestió corrent» del compte de pèrdues i guanys adjunt, per import de 2.560.878,68 euros. Per tots aquests fets no hem pogut obtenir una evidència suficient i adequada de la raonabilitat dels saldos de creditors comercials que figuren classificats a l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt, per import de 2.725.470,94 euros, ni de l'efecte, si és el cas, sobre el patrimoni net del balanç adjunt i sobre el compte de pèrdues i guanys adjunt.

## Excepcions

L'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo de 160.593,39 euros (34.638,02 euros a l'exercici anterior), inclou correccions d'errors d'exercicis anteriors registrades durant l'exercici 2020 per un import global de 125.955,37 euros (-25.925,08 euros a l'exercici anterior). La nota «II. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta indica, a l'apartat «6. Correcció d'errades», que durant l'exercici 2020 s'han

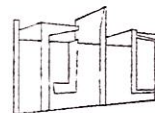


# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES INDEPENDIENTES  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

corregit errors que afecten al patrimoni net; no obstant això, no inclou tota la informació que estableix el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat respecte a la correcció d'errors d'exercicis anteriors. D'acord amb aquest marc normatiu, 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 «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç estan infravalorades en 92,51 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç estan infravalorades en 1.850,00 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en 10.181,52 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en 136.136,89 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç estan infravalorades en 48.531,55 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç estan sobrevalorades en 172.544,41 euros. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan sobrevalorades en 136.136,89 euros i el resultat de l'exercici 2019 infravalorat en el mateix import.

L'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt, que presenta a les xifres comparatives un saldo de 5.180.789,79 euros, inclou un import de 85.152,93 euros que correspon, d'acord amb el treball d'auditoria realitzat, a la transferència cobrada a l'exercici 2019 per fer front a la despesa corresponent a la convocatòria d'ajudes per a la promoció del territori com espai de rodatges, derivat de l'acord marc de col·laboració entre la Conselleria de Cultura, Participació i Esports i l'Agència d'Estratègia Turística de les Illes Balears (BOIB núm. 140, de 8 de novembre de 2018), derivada de la signatura del conveni de col·laboració, de 10 d'octubre de 2018, entre l'Entitat i l'AETIB per a l'any 2018. Atès el concepte, la vinculació entre ambdues entitats i el període en el qual s'ha produït la despesa per part de l'Entitat, aquest ingrés s'hauria d'haver registrat a l'exercici 2018 i reconèixer el corresponent deutor. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «V. Resultat d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt estan infravalorades en un import de 85.152,93 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç estan sobrevalorades en 85.152,93 euros, les xifres comparatives de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt i el resultat de l'exercici anterior estan sobrevalorats en un import de 85.152,93 euros.



La liquidació del pressupost administratiu corresponent a l'exercici 2020, inclosa a l'Annex II de la memòria dels comptes anuals adjunts, no inclou la memòria explicativa sobre l'estat de liquidació del pressupost administratiu, amb especial referència a les variacions produïdes entre el pressupost definitiu i el liquidat, d'acord amb l'article 6.2.b) del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

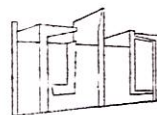
Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova 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.

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 la nota «VII. Instruments financers» de la memòria adjunta que, a l'apartat «3. Fons propis», mostra que els fons propis de l'Entitat, al tancament de l'exercici 2020, són negatius per un import de 332.084,01 euros (negatius per import de 457.946,87 euros al tancament de l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre el balanç adjunt que mostra que l'Entitat presenta, al tancament de l'exercici 2020, un fons de maniobra negatiu per import de 330.804,01 euros (negatiu per import de 506.478,42 euros al tancament de l'exercici anterior). A més, cridem l'atenció sobre la nota «XIV. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que les subvencions d'explotació rebudes de la CAIB, durant l'exercici 2020, són per import de 4.074.603,63 euros, aquestes representen el 94,8% del total d'ingressos de l'exercici. Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de les aportacions que realitza la CAIB per poder continuar amb la seva activitat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



# Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

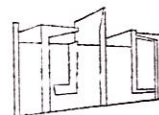
Cridem l'atenció sobre la nota «XII. Provisions i contingències» de la memòria adjunta que indica que dins l'exercici 2020 no s'han acabat de resoldre totes les subvencions que s'han comptabilitzat sense la justificació tancada, per tant podrà variar la seva quantitat definitiva dins el 2021, comptablement considerem que se justificaran totes, per tant no fem cap provisió dins aquest any. A data de formulació dels comptes, les subvencions justificades s'han comptabilitzat amb la quantitat definitiva a pagar. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «XVI. Altra informació» de la memòria adjunta que, a l'apartat «3. Efectes COVID», indica, entre altres qüestions, que la COVID-19 ha fet necessàries unes mesures de seguretat sanitària que impedeixen gran part dels esdeveniments culturals i del conjunt de la indústria cultural. L'any 2020 es varen cancel·lar gairebé tots els festivals i els que no es cancel·laren es dugueren a terme de manera virtual. Això afectà els serveis de proveïdors, les empreses de muntatge d'escenaris, de so, de seguretat, de publicitat, a més dels artistes. Per això, es va considerar indispensable establir la concessió d'ajudes per protegir l'interès general durant la situació de pandèmia i es va convocar una línia d'ajudes destinades a subvenir les despeses realitzades pels eventuais beneficiaris per activitat suspeses o ajornades a causa de la pandèmia. Aquesta línia d'ajuts es va sumar a les línies ordinàries de l'IEB. Tot plegat va provocar un endarreriment en la concessió de les ajudes, algunes resolucions de les quals no es varen publicar fins al darrer trimestre de 2020. D'altra banda, pel que fa a l'Àrea de Llengua, la situació de crisi sanitària va provocar que tots els cursos presencials que oferia l'IEB, que eren la gran majoria, haguessin de passar a ser impartits de manera virtual. Per aquest motiu, l'IEB va haver de millorar la seva plataforma de formació, a part de les eines digitals que fa servir. A més, es va posar en marxa el Centre de Català Virtual, atès que la majoria de centres es varen haver de tancar. El Centre Virtual posa a l'abast dels usuaris eines en línia de tots els nivells de català. 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 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 2020, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.



# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES ALABOR  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

## Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu 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.

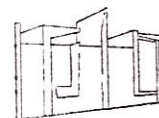
No tenim res que informar referent a això.

## 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 7 de maig de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 11 de maig de 2021. Aquests comptes anuals varen ser reformulats amb data 9 de juliol de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors 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 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. Auditors Associats, S.L.

**Tomás Bartolomé Sastre Sancho**

Palma, a 12 de juliol de 2021

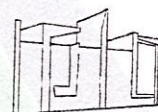
INSTITUTO DE CENSORES  
JURADOS DE CUENTAS  
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/01060

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos  
a la auditoría de cuentas



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

**Audidores**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA