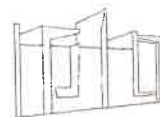


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 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 2020

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 2020, 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.

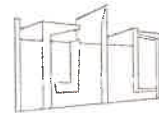
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 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:

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. Pel període 2019, l'Entitat no va proporcionar evidència documental del dret d'ús o la propietat d'aquest immoble, així com tampoc cap contracte o conveni amb qui resulti titular de l'esmentat immoble, que reguli el seu ús. 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.

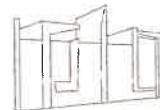


Excepcions

La liquidació del pressupost administratiu corresponent a l'exercici 2020, inclosa a l'Annex I de la memòria dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha obtingut un superàvit d'operacions corrents, per import de 519.348,56 euros (107.360,68 euros a l'exercici anterior). Si bé, s'ha de tenir en compte que una part d'aquest superàvit d'operacions corrents, per import de 14.188,01 euros (14.457,08 euros a l'exercici anterior) i 233.345,20 euros, s'ha destinat a finançar despeses del capítol «VI. Inversions reals» i del capítol «VII. Transferències de capital», respectivament. 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 concedents 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 concedents 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 2020 i de l'exercici anterior 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 364.718,95 euros (92.903,60 euros a l'exercici anterior). En conseqüència, l'epígraf «III. Reserves» està sobrevalorat en 92.903,60 euros, l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 271.815,35 euros (sobrevalorat en un import de 92.903,60 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades» del passiu corrent del balanç està infravalorat en un import de 364.718,95 euros (infravalorat en un import de 92.903,60 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt està sobrevalorat en un import de 271.815,35 euros (sobrevalorat en un import de 92.903,60 euros a l'exercici anterior) i el resultat de l'exercici 2020 està sobrevalorat en 271.815,35 euros (sobrevalorat en un import de 92.903,60 euros a l'exercici anterior).

La liquidació del pressupost administratiu corresponent a l'exercici 2020, inclosa a l'Annex I de la memòria dels comptes anuals adjunts, no s'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.

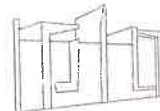
Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre 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 corrents 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 1.628.454,67 euros, corresponent a l'import pendent de cobrar de la CAIB per subvencions corrents de l'exercici 2020, aquest saldo representa el 80,3% del total de l'actiu del balanç. Per últim, cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost 2020 dels comptes anuals adjunts que mostra que els ingressos meritats de l'exercici per transferències corrents, 1.814.180,51 euros, representen el 100,0% del total d'ingressos. 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 el 2020 tan sols hi va treballar la directora, gerent i un jurista compartit amb l'Institut d'Estudis Balearics, fins a l'1 de juliol de 2020 en què es varen incorporar una auxiliar administració i una coordinadora de l'àrea audiovisual. A continuació, es descriuen els efectes de la declaració de l'estat d'alarma per a la gestió de la situació de crisi sanitària ocasionada per la COVID-19 sobre l'activitat de l'Entitat pel que fa, entre altres qüestions, a suspensió de la majoria d'activitats culturals disposada per l'estat d'alarma. Una altra conseqüència de la COVID-19 ha estat tot allò que fa referència a projecció exterior i mobilitat i, per tant, les dues convocatòries publicades en aquest sentit des de l'ICIB també s'han vist afectades en aquest sentit. Pel que fa a la convocatòria de producció audiovisual 2019-2020, també s'ha vist afectada per la COVID-19 atès que moltes produccions no s'han pogut iniciar i, per tant, hem hagut de realitzar ampliacions de termini de la justificació i de l'inici de rodatge. 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 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 2020, 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.

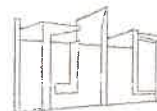
No tenim res que informar referent a això.

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 15 de març 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 van ser reformulats amb data 8 de juliol de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 9 de juliol de 2021.

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 aconsegueixen 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 9 de juliol de 2021

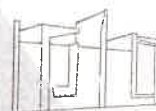
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/01056

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº 81036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA