



# Auditores

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 2024

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

### Opinió denegada

Hem rebut l'encàrrec de realitzar 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 2024, 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.

No expressem una opinió sobre els comptes anuals adjunts de l'Entitat. Degut a l'efecte molt significatiu de les qüestions descrites en la secció «Fonament de la denegació d'opinió» del nostre informe, no hem pogut obtenir evidència d'auditoria que proporcioni una base suficient i adequada per a expressar una opinió d'auditoria sobre aquests comptes anuals adjunts.

### Fonament de la denegació d'opinió

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 27 d'agost de 2024 es va autoritzar, mitjançant Resolució de la Directora General del Tresor, Política Financera i Patrimoni, l'adscripció de la Direcció General de Cultura, l'Institut d'Estudis Baleàrics i l'Institut d'Indústries Culturals de les Illes Balears a l'edifici de Ca n'Oleo, situat al carrer de l'Almudaina, 4, a Palma, per tal d'ubicar les seves dependències i, a més, es regulen les condicions d'ús dels espais d'aquest edifici, propietat de la Universitat de les Illes Balears. Es tracta d'una adscripció de caràcter temporal, motivada per la necessitat d'espai i subjecta, en darrer termini, al nou acord entre la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i la Universitat de les Illes Balears de cessió d'espais de l'immoble. No obstant això, 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

L'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenta, a 31 de desembre de 2024, un saldo per import de 4.162.332,69 euros (3.678.330,28 euros a l'exercici anterior), que bàsicament hauria de correspondre a les subvencions atorgades per l'Entitat pendents de justificar per part de les entitats beneficiàries. Per altra banda, pel que fa al passiu, l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt que presenta, a 31 de desembre de 2024, un saldo per import de 3.989.813,75 euros (3.834.409,88 euros a l'exercici anterior), inclou, a les partides «1. Proveïdors» i «3. Creditors varis», un import total de 3.973.744,65 euros que correspon, d'acord amb el treball d'auditoria realitzat, a creditors comercials, per import de 6.666,82 euros; a subvencions atorgades pendents de pagament, per import de 3.242.077,83 euros; i a subvencions pendents de resolució de concessió de l'exercici 2024, per import de 725.000,00 euros. Dels 161 comptes comptables classificats a les partides «1. Proveïdors» i «3. Creditors varis» esmentades, n'hi ha 5 que no presenten moviment durant l'exercici 2024, amb un saldo per import de 244.531,74 euros. D'acord amb el treball d'auditoria realitzat, la part principal d'aquests saldos sense moviment es correspon amb deutes amb beneficiaris de subvencions que estan pendents de renúncia o revocació total i corresponen a subvencions atorgades els exercicis 2022 i 2023. A més, l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt presenta, a 31 de desembre de 2024, un saldo per import de 4.209.649,02 euros (4.771.044,90 euros a l'exercici anterior), que bàsicament hauria de correspondre als compromisos per transferències de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) per atendre les convocatòries de subvencions de l'Entitat i que es troben pendents d'aplicar al resultat de forma correlacionada amb l'execució de les despeses finançades amb aquestes transferències. A més, l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta, a 31 de desembre de 2024, un saldo per import de 992.829,77 euros (651.486,86 euros a l'exercici anterior), que hauria de representar l'import a retornar a la CAIB per les transferències corrents no aplicades a la seva finalitat, està bàsicament condicionat als saldos dels epígrafs abans esmentats. Per últim, pel que fa als ingressos i les despeses de l'exercici 2024, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» i la partida «d) altres despeses de gestió corrent» de l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt, que presenten uns saldos per import de 2.217.626,78 euros i -1.770.127,91 euros, respectivament (a l'exercici anterior 2.135.133,53 euros i -1.801.430,11 euros, respectivament), representen les transferències corrents rebudes i les subvencions concedides per l'Entitat, respectivament. En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'han detectat debilitats molt significatives de control intern a l'àrea de subvencions atorgades, atès que el controls extracomptables facilitats per l'Entitat no són coherents amb els registres comptables. A més, l'Entitat no porta un control adequat de la composició i l'evolució d'aquests saldos comptables, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència de la seva raonabilitat i de la seva classificació dins els epígrafs esmentats del balanç. Aquests epígrafs representen el 43,8% del total de l'actiu del balanç, el 96,6% del total del passiu del balanç, el 99,5% del total d'ingressos i el 82,0% de les despeses del compte de pèrdues i guanys (a l'exercici anterior representen el 39,7% del total de l'actiu del balanç, el 100,0% del total del passiu del balanç, el 99,6% del total d'ingressos i el 84,1% de les despeses del compte de pèrdues i guanys); per tant, l'efecte sobre aquests epígrafs podria ser material i generalitzat. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que tots els saldos vinculats a les subvencions que gestiona l'Entitat estan correctament valorats i classificats, ni de l'efecte d'aquests subvencions sobre el resultat de l'exercici i sobre els epígrafs corresponents del compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'epígraf «III. Reserves», l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» i «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenten un saldo de 228.713,03 euros, 0,00 euros i 69.798,17 euros, respectivament (a l'exercici anterior 0,00 euros, -19.104,14 euros i 0,00 euros, respectivament), inclouen correccions d'errors d'exercicis anteriors, segons els registres comptables de l'exercici 2024, per un import acumulat deutor de 92,28 euros i creditor de 213.184,78 euros. La nota «II. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta indica, a l'apartat «7. Canvis de criteris comptables», que dins l'exercici 2021 es va canviar el criteri respecte de les subvencions atorgades i rebudes, s'ha canviat el criteri de despesa, a partir de 2021 es durà a compte de resultat les subvencions atorgades el moment del pagament de les mateixes, no el moment de la publicació al BOIB de les mateixes. Els anys 2020 i anteriors es comptabilitzava com a despesa les subvencions en el moment de la publicació de les mateixes, això generava una diferència una vegada justificada la subvenció que comptabilitzàvem com a reserva al compte 113. Per tant, els anys 2021, 2022, 2023 i 2024 s'han comptabilitzat com a despeses anticipades les subvencions de 2021, 2022, 2023 i 2024 i com ingressos anticipats les subvencions pendents de rebre per aquestes subvencions. Aquest exercici 2024 s'ha seguit el mateix criteri que els anys 2021 i 2022 i s'ha imputat a despeses les subvencions pagades dins 2024, que eren dels anys 2021, 2022 i 2023 i s'han abonat al compte de reserves les subvencions anteriors a 2021. A més, a l'apartat «8. Correcció d'errors» de la mateixa nota s'indica que al canviar el criteri comptable de les subvencions atorgades i rebudes dins els anys 2021, 2022 i 2023 les diferències entre el comptabilitzat com a despesa els exercicis 2020 i anteriors i el realment justificat es comptabilitza al compte de reserves. Per últim, l'apartat «3. Fons propis» de la nota «VII. Instruments financers» de la memòria adjunta inclou els moviments del compte 113. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les correccions d'errors d'exercicis anteriors s'han 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. No obstant això, l'Entitat no ha corregit de manera completa les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior en el balanç adjunt. A més, s'ha de considerar que la correcció d'errors per subvencions no justificades per part del beneficiari o que s'han tornat enrere i, per tant, que no s'han destinat a la seva finalitat s'han de retornar a la CAIB, que és l'entitat que les va finançar. L'Entitat no porta un control adequat de la composició i evolució dels saldos vinculats a subvencions, com ja s'ha indicat a la limitació a l'abast anterior, tampoc no ha aportat la documentació justificativa adequada i suficient de les correccions realitzades, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per obtenir evidència de la seva raonabilitat i de la seva classificació dins els epígrafs afectats del balanç. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que totes les correccions d'errors d'exercicis anteriors estan correctament valorades i classificades en les partides afectades del balanç adjunt, tant pel que fa a les xifres de l'exercici 2024 com a les xifres comparatives de l'exercici anterior.



# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

## Excepció

La liquidació del pressupost administratiu corresponent a l'exercici 2024, inclosa a l'Annex I de la memòria dels comptes anuals adjunts, presenta uns ingressos meritats en el capítol «IV. Transferències corrents» i en el capítol «VII. Transferències de capital» per import de 368.817,71 euros i 5.140,09 euros, respectivament. No obstant això, d'acord amb la resposta de la CAIB al procediment de confirmació de saldos i operacions, les obligacions reconegudes durant l'exercici 2024 per transferències corrents són per import de 1.691.409,42 euros i per transferències de capital són per import de 507.420,00 euros, dels quals 368.817,21 euros s'han abonat durant aquest exercici i un import de 1.830.012,21 euros resta pendent de pagament al tancament. A més, la liquidació del pressupost presenta en el capítol «VIII. Variació d'actius financers» com a execució del pressupost d'ingressos, un import de 1.848.809,57 euros, que correspon a la incorporació de romanents d'exercicis anteriors i que, per tant, no haurien de figurar com a ingressos executats de l'exercici 2024. En conseqüència, els ingressos meritats del capítol «IV. Transferències corrents» de la liquidació del pressupost de l'any 2024 estan infravalorats en un import de 1.322.591,71 euros, els ingressos meritats del capítol «VII. Transferències de capital» estan infravalorats en un import de 502.279,91 euros, els ingressos executats del capítol «VIII. Variació d'actius financers» estan sobrevalorats en 1.848.809,57 euros i el resultat d'aquesta liquidació pressupostària està sobrevalorat en 23.937,95 euros.

La nostra responsabilitat és la realització de l'auditoria dels comptes anuals de l'Entitat, sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació 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.

## **Qüestions clau de l'auditoria**

Les qüestions clau d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat d'una major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Excepte per les qüestions descrites en la secció «Fonament de la denegació d'opinió», hem determinat que no existeixen altres riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

## 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 5.139.069,44 euros (5.365.407,44 euros a l'exercici anterior), corresponent a l'import pendent de cobrar de la CAIB per subvencions de l'exercici 2024 i exercicis anteriors, aquest saldo representa el 54,03% del total de l'actiu del balanç (57,85% 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 «XI. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que els únics ingressos d'explotació que tenim es la subvenció rebuda de la CAIB per import de 2.217.626,78 euros, també s'ha transferit a resultat la imputació d'amortitzacions per import de 5.140,09 euros. A més, a la nota esmentada s'indica que, d'acord amb el Pla Estratègic de Subvencions aprovat pel Consell de Direcció de l'ICIB, les convocatòries de subvencions concedides l'any 2024 són: PCP 2024: BOIB núm. 86 de 29 de juny de 2024, per import de 1.000.000,00 euros; MID 2024: BOIB núm. 113 de 29 d'agost de 2024, per import de 300.000,00 euros; CLT 2024: BOIB núm. 127 de 26 de setembre de 2024, per import 575.000,00 euros; i PEA 2024: BOIB núm. 155 de 28 de novembre de 2024, per import 150.000,00 euros. 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 suficient i adequada per verificar el compliment, durant l'exercici 2024, 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.

D'acord amb les actes aportades per l'Entitat, no consta que, durant l'exercici 2024, la Comissió Executiva i el Consell Rector s'hagi reunit cap vegada. Aquests fets suposen un incompliment dels articles 18 i 23 dels Estatuts de l'Institut d'Indústries Culturals de les Illes Balears, aprovats per Decret 50/2018, de 21 de desembre (BOIB núm. 160, de 22 de desembre de 2018), que estableixen que la Comissió Executiva s'ha de reunir com a mínim cada dos mesos i que el Consell Rector s'ha de reunir com a mínim dues vegada a l'any.

## **Una altra informació**

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2024, 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.

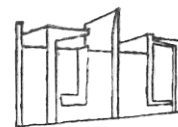
Si fos el cas, la nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la 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 20 de maig de 2025 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 20 de maig de 2025.



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. Auditores Associats, S.L.**



CMS AUDITORS  
ASSOCIATS, S.L.  
R.O.A.C. n° S1035  
PALMA DE MALLORCA

**Auditores**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

**Tomás Bartolomé Sastre Sancho**

Palma, a 17 de juliol de 2025