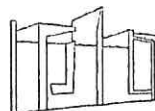


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:

FUNDACIÓ BALEAR D'INNOVACIÓ I
TECNOLOGIA



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ BALEAR D'INNOVACIÓ I TECNOLOGIA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern de la Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia 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 la Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de resultats 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.

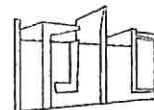
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, 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 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat a les entitats sense fins lucratiu i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu.

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'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 4.000.000,00 euros (4.647.244,00 euros a l'exercici anterior), inclou en ambdós exercicis un import de 4.000.000,00 euros, el qual correspon, segons la nota «25. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, a subvencions de capital atorgades en exercicis anteriors i que estan pendents de cobrament. No obstant això, d'acord amb la resposta de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB), al procediment de confirmació de saldos i operacions, no figura com a pendent de pagament l'import esmentat ni cap altre saldo corresponent a exercicis anteriors a l'exercici 2019. L'entitat no ha aportat la documentació justificativa adequada i suficient sobre el saldo esmentat ni hem pogut aplicar procediments per poder verificar la raonabilitat de la valoració per la qual figura a l'actiu no corrent del balanç. En conseqüència no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que aquest saldo a cobrar està correctament valorat a l'actiu no



corrent del balanç adjunt o si, en el seu cas, per quin import s'hauria d'haver deteriorat en exercicis anteriors amb el conseqüent efecte sobre els epígrafs corresponents del patrimoni net.

Excepcions

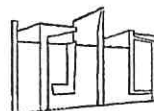
L'epígraf «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 3.412.779,15 euros (3.722.442,65 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou saldos deutors per import de 726.307,47 euros (696.617,03 euros al tancament de l'exercici anterior) que corresponen a la previsió de facturació a clients per prestacions de serveis. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat i per la naturalesa d'aquests saldos, la seva correcta classificació és a l'actiu corrent del balanç. En conseqüència, l'epígraf «IV. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt i l'epígraf «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç estan infravalorats en un import de 726.307,47 euros (696.617,03 euros al tancament de l'exercici anterior).

El compte de resultats adjunt, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament classificades determinades magnituds de la variació del patrimoni net per ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net. En conseqüència, la partida «5. Efecte impositiu» de l'epígraf «D) Reclassificacions a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats adjunt està infravalorada en un import de 192.905,02 euros i l'epígraf «G) Ajusts per errors» del compte de resultats sobrevalorat en el mateix import.

La liquidació del pressupost inclosa a l'apartat «26.2. Liquidació del pressupost» de la nota «26. Altra informació» de la memòria adjunta, presenta en el capítol «VIII. Variació d'actius financers» com a ingressos meritats de l'exercici, un import de 395.174,87 euros, que correspon a la incorporació de romanents d'exercicis anteriors i que, per tant, no haurien de figurar com a ingressos meritats de l'exercici 2019, atès que són ingressos que es varen meritatar en exercicis anteriors. En conseqüència, els ingressos meritats del capítol «VIII. Variació d'actius financers» de la liquidació del pressupost administratiu i el resultat d'aquesta liquidació pressupostària estan sobrevalorats en un import de 395.174,87 euros.

La nota «26.6. Terminis de pagament a proveïdors» de la memòria adjunta indica els imports dels pagaments dins els terminis màxim legal i aquells que sobrepassen el termini màxim legal a 31 de desembre; no obstant això, la nota esmentada no indica el període mig de pagaments a proveïdors en dies corresponent als exercicis 2018 i 2019.

La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou informació sobre les conseqüències derivades de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, que és un fet molt significatiu. L'Entitat hauria de descriure a la memòria aquest fet i hauria d'incloure l'estimació dels seus efectes i del potencial impacte sobre la situació de l'Entitat. En el supòsit que no sigui possible estimar els seus efectes, s'hauria d'incloure una manifestació expressa sobre aquesta qüestió, conjuntament amb els motius i condicions que provoquen l'esmentada impossibilitat d'estimació. No obstant això, per la tipologia d'aquest fet posterior al tancament, es considera que no requereix un ajust a les xifres incloses en els comptes anuals d'exercici 2019 adjunts.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 «14. Existències» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual s'indica que, en data 28 de desembre 2010, les entitats Sampol Cogeneració ParcBIT SL i ParcBIT Desenvolupament SA varen signar un escriptura de compravenda en virtut de la qual la segona ven a la primera la parcel·la identificada amb el núm. 58 del projecte de compensació de la fase B, àmbit 1 del ParcBIT, per un import de 520.110,00 euros (amb pagament ajornat i fraccionat), subjecte a condició resolutorià en cas d'incompliment de les seves obligacions per la part compradora. La Fundació BIT es titular del solar identificat amb el núm. 23 A de la Fase A del ParcBIT. Ambdues parts han convingut procedir a la permuta de les parcel·les amb les condicions següents: - S'estableix com valor de la parcel·la 58, als efectes d'aquesta operació, en la quantitat de 520.110,00 euros. - S'estableix com valor de la parcel·la 23 A, als efectes d'aquesta operació, la quantitat de 378.583,22 euros. En data 15 d'abril de 2019, les entitats Sampol Cogeneració ParcBIT SL i Fundació BIT signaren l'escriptura en virtut de la qual es permuten ambdues parcel·les. També cridem l'atenció sobre la nota «21. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que amb càrrec a la transferència de capital prevista per a 2019 s'ha imputat la quantitat de 217.578,82 euros, que és l'import no cobert amb la venda de la parcel·la 23 A (objecte de la permuta duta a terme amb l'entitat Sampol Cogeneració ParcBIT SL en 2018) i de la qual es detalla a continuació: baixa d'existències Parcel·la 23 (veure Nota 14), -255.625,21 euros, compte 37000023; incorporació a l'immobilitzat parcel·la, 58 596.162,04 euros, compte 22000103; diferència 340.536,83 euros; Import de venda de la parcel·la 23, 378.583,22 euros; ingressos obtinguts per l'operació (diferència entre el preu de venda i el valor de les existències), 122.958,01 euros, compte 70000001; i major inversió per a FBIT (diferència entre la variació de valor de parcel·les i els ingressos 217.578,82 euros obtinguts per l'operació). La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



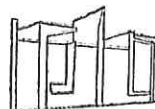
Audidores

INSTRUMENTO DE CONSIGNACIONES ALRACIOS
DE CUENTAS DE RESERVA

Cridem l'atenció sobre la nota «26. Altra informació» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual, a l'apartat «26.7. Consideració de la Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia com a mitja propi personificat», s'indica que segons es pot extreure dels pressupostos i dels comptes anuals de la Fundació BIT dels últims 3 anys, més del 89% dels ingressos obtinguts per la Fundació BIT provenen de la CAIB (via encàrrec de gestió o via transferència), òrgan que encomana la totalitat dels encàrrecs de gestió que rep la Fundació BIT i que, a més, controla el 100% de la Fundació. A més, cridem l'atenció sobre la nota «11. Clients i deutors de l'activitat pròpia» en la que s'indica que dels 9.115.729,44 euros (8.185.690,97 euros a l'exercici anterior) d'aquest epígraf hi ha un import de 8.735.744,29 euros (7.816.425,29 euros a l'exercici anterior) que correspon a entitats del grup, el que representa el 95,8% d'aquest import (95,5% a l'exercici anterior). Per últim cridem l'atenció sobre la nota «25. Operacions amb parts vinculades» en la que s'indica que les inversions a llarg i curt termini en entitats del grup, al tancament de l'exercici 2019, són per import de 7.527.089,73 euros (10.044.045,00 euros a l'exercici anterior). Aquests fets evidencien la dependència econòmica de l'Entitat respecte de la CAIB i la resta d'entitats del grup. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «25. Operacions amb parts vinculades» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la que s'indica que hi ha un saldo creditor de 1.272.341,44 euros (2018: 1.272.341,44 euros) en el passiu corrent que recull les transferències de fons des de la CAIB pendents d'aplicar a la seva finalitat. A l'espera de finalitzar les gestions administratives amb la conselleria corresponent per a la formalització i, en el seu cas, devolució, ajornament o compensació amb deutes de les partides d'aquest saldo i aplicació dels criteris del nou Pla general comptable de 2007 sobre classificació de subvencions, donacions i llegats reintegrables i no reintegrables figuren en aquest epígraf. Aquestes transferències pendents d'aplicar a la seva finalitat corresponen als exercicis 2005, 2006, 2007 i 2008. A més, s'indica que un import de 49.042,16 euros (2017: 49.042,16 euros) es correspon amb el saldo, vigent des de 2011, dels comptes corrents mantinguts amb la Conselleria de Comerç, Indústria i Energia per efectuar els pagaments de la Campanya d'Ajudes d'Aparells Electrodomèstics amb les subvencions de capital concedides amb fons de l'Ecotaxa par a la promoció de l'estalvi energètic i la preservació del medi ambient. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «26. Altra informació» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual a l'apartat «26.1. Demandes dels treballadors» s'indica que, respecte a procediments ordinaris, durant l'any 2019 hi ha hagut 50 assenyalaments judicials de procediments amb expedient administratiu en aquest any. Les reclamacions administratives són de quantitat i versaven sobre el complement d'antiguitat, el complement d'insularitat i sobre diferències salarials per comparació entre llocs de treball. El total de les reclamacions ascendeix a 262.000 euros. Vuit procediments han estat estimats parcialment pels jutges i s'han abonat els imports que ascendeixen a 10.714,46 euros, amb un cost d'empresa de 3.339,14 euros. Dels procediments que han estat estimats i que s'han recorregut davant el Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears s'han consignat, a data de formulació dels presents comptes anuals, 53.108,01 euros (39.963,17 euros en 2019 i 13.144,84 euros en 2020). Respecte a procediments extrajudicials, el 21 de desembre de 2018 el Patronat de la Fundació Bit va acordar que s'aconseguissin acords extrajudicials en els quals es reconeguessin les meritacions del complement d'antiguitat dels treballadors fins al 31 d'octubre de 2017, així com les diferències



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES, JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

salaries dels conceptes de sou bàsic, pagues extraordinàries i insularitat dels treballadors fins al 28 de febrer de 2018 i sempre que no s'aconseguien els mínims de la disposició addicional quinzena de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013, amb abonament del 10% per recàrrec de mora. Tot això estava condicionat al compromís dels treballadors a desistir de les reclamacions administratives i/o judicials interposades. S'han 30 acords extrajudicials que han suposat l'abonament de 61.018,06 euros amb un cost d'empresa de 19.294,34 euros. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

Tal com s'indica en la nota 2 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 2019, 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 2019, el compte de resultats 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 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 nostra auditoria i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estariem obligats a informar-ho.

No tenim res que informar referent a això.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 2 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 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 17 d'abril de 2020.

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.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 13 de juliol de 2020

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00924

30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

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