

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

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

**ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL DE
TELECOMUNICACIONS I INNOVACIÓ DE
LES ILLES BALEARS**

**INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS
DE L'ENTITAT PÚBLICA EMPRESARIAL DE TELECOMUNICACIONS I
INNOVACIÓ DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020**

A l'Òrgan de govern de l'Entitat Pública Empresarial de Telecomunicacions i Innovació 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'Entitat Pública Empresarial de Telecomunicacions i Innovació 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 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'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 4.651.977,08 euros (4.824.038,58 euros al tancament de l'exercici anterior), del qual un import de 4.651.577,08 euros (4.823.638,58 euros al tancament de l'exercici anterior) correspon, segons la nota «12. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, a deutes transformables en subvencions. Dins aquest saldo cal destacar que hi ha imports que provenen dels exercicis 2009 a 2019, per import global de 3.004.514,99 euros, que no presenten moviments durant l'exercici 2020 i, a més, pels quals l'Entitat no ha tramitat la corresponent modificació del pressupost per a la incorporació d'aquests romanents. Aquests saldos representen el 64,6% de l'epígraf esmentat i el 22,2% del total del passiu del balanç al tancament de l'exercici 2020. D'acord amb el Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de subvencions, el cost de l'activitat que el beneficiari d'una subvenció ha de realitzar o el valor de la situació objecte de finançament no pot ser inferior a la subvenció rebuda; en cas contrari pertoca el reintegrament de la part de subvenció no aplicada a la seva finalitat. L'Entitat no ha aportat



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

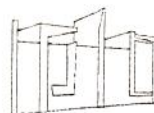
documentació justificativa adequada i suficient respecte d'aquest import ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la seva adequada classificació en el passiu corrent del balanç adjunt. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que aquest saldo pendent d'executar de subvencions rebudes està correctament classificat en el balanç adjunt o si, en el seu cas, s'hauria de classificar com a subvencions a retornar a l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt.

Excepció

L'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2020, presenta un saldo per import de 5.567.676,16 euros (5.100.017,32 euros al tancament de l'exercici anterior). D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les subvencions, donacions i llegats s'han d'imputar a l'excedent de l'exercici en proporció a la dotació de l'amortització dels elements de l'actiu vinculats. D'acord amb el treball d'auditoria realitzat i, atès que tots els elements de l'immobilitzat intangible, l'immobilitzat material i les inversions immobiliàries han estat finançats íntegrament amb transferències o subvencions, el saldo que ha de figurar a l'epígraf esmentat és el valor net comptable d'aquests elements que figura a l'actiu no corrent, un import de 6.034.435,16 euros (5.762.086,67 euros al tancament de l'exercici anterior). En conseqüència, l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2020, està sobrevalorat en un import de 583.835,57 euros (sobrevalorat en 590.842,15 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» està infravalorat en un import de 117.076,57 euros (sobrevalorat en 71.227,20 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorat en un import de 466.759,00 euros (infravalorat en 662.069,35 euros a l'exercici anterior). A més, l'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» i l'epígraf «D. Resultat de l'exercici» del compte de pèrdues i guanys estan infravalorats en 117.076,57 euros (sobrevalorats en 71.227,20 euros a l'exercici anterior).

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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 «2. Activitat de la societat» de la memòria adjunta, a l'apartat «Bases de presentació dels comptes anuals», en el qual s'indica que s'ha de fer especial menció als motius pels quals es formulen aquests comptes anuals sota el principi d'entitat en funcionament i, a continuació, es relacionen diversos arguments que justifiquen que s'hagin formulat els comptes anuals d'IBETEC baix aquest principi. També, cridem l'atenció sobre la nota «Nota 9. Fons propis» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que durant l'exercici 2020, s'ha aplicat un canvi de criteri a l'hora de comptabilitzar les subvencions corrents. A partir d'aquest exercici, i de forma retroactiva, les subvencions corrents es comptabilitzen directament a ingressos, també la part de subvenció que s'atorgava de forma genèrica. Abans la part que s'atorgava de forma genèrica es comptabilitzava com a aportacions de socis. Per tant, això ha suposat que a les xifres comparatives de 2019 s'hagi regularitzat el compte aportacions de socis i que aquest s'hagi disminuït per import total de 6.189.188,70 euros. També cridem l'atenció sobre el balanç adjunt que, al tancament de l'exercici 2020, presenta uns fons propis per import de -2.642.978,21 euros (-2.506.594,75 euros al tancament de l'exercici anterior), conseqüència de les pèrdues acumulades en exercicis anteriors, de les reserves negatives que figuren dins el patrimoni net i del resultat negatiu de l'exercici 2020 per import de -136.383,46 euros (també negatiu a l'exercici anterior per import de -144.993,56 euros). Addicionalment, aquesta situació es veu agreujada al presentar, al tancament de l'exercici 2020, un fons de maniobra negatiu per import de -3.109.100,75 euros (-3.182.552,30 euros al tancament de l'exercici anterior). A més, l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç, que presenta un saldo de 5.671.730,65 euros (5.848.996,14 euros a l'exercici anterior), correspon a l'import pendent de cobrar de la CAIB per subvencions corrents i de capital a l'exercici 2020; aquest saldo representa el 42,0% del total de l'actiu del balanç adjunt. Per últim, l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 4.651.977,08 euros (4.824.038,58 euros al tancament de l'exercici anterior), del qual un import de 4.651.577,08 euros (4.823.638,58 euros al tancament de l'exercici anterior) correspon, segons la nota «12. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, a deutes transformables en subvencions; aquest saldo representa el 34,5% del total del patrimoni net i passiu del balanç adjunt. 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.

Cridem l'atenció sobre la nota «10. Situació fiscal» en la qual s'indica que tot i que la cessió global d'actius i passius estigui recollida dins la Llei 3/2009, de 3 d'abril, sobre modificacions estructurals de les societats mercantils, des de el punt de vista fiscal no està inclosa en el règim fiscal especial de fusions i escissions recollit en la Llei d'Impost de Societats. La conseqüència d'això és que les bases imposables negatives i les diferències temporàries no es varen traspasar a l'entitat pública empresarial i, per tant, s'han perdut. Malament la cessió global d'actius i passius tingui efectes comptables des de l'1 de gener de 2017, al haver-se firmat l'escriptura pública i registrada al Registre Mercantil dins l'any 2018, amb data posterior a la data de



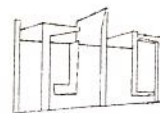
Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

meritació de l'Impost de Societats, aquest es presentarà a nom de Multimèdia de les Illes Balears, S.A.U. És a dir, a efectes fiscals té efectes des de l'1 de gener de 2018. Entre els mesos d'abril i juny de 2019 va haver una comprovació de l'impost de societats de l'any 2017 per part de l'Agència Tributària. En aquest impost es varen fer un ajust positiu per la no deduïbilitat de la despesa per deteriorament de l'immobilitzat i un ajust negatiu per la part de les subvencions dutes a ingrés com a conseqüència d'aquest deteriorament. L'Agència Tributària va considerar que l'ajust positiu pel deteriorament era correcte, però l'ajust negatiu de la subvenció pel mateix deteriorament no, per la qual cosa varen llevar la disminució de la base imposable per import de 2.319.703,86 euros i el resultat es va compensar amb les bases imposables negatives que hi havia. A la fi, varen quedar bases imposables pendents de compensar per import de 69.259,67 euros que s'han perdut, tal i com s'ha dit al primer paràgraf. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «14. Altra informació» de la memòria adjunta en la qual s'indica que Multimèdia/IBETEC tenia comptabilitzats 200.000,00 euros d'un terreny per la construcció d'un local a Alaior (Menorca), ates un conveni signat en data 22 de desembre de 2010, entre la Conselleria de Presidència, mitjançant Multimèdia de les Illes Balears, SAU, la Conselleria d'Habitatge i Obres Públiques mitjançant l'Institut Balear de l'Habitatge (IBAVI) i l'Ajuntament d'Alaior, pel qual l'IBAVI havia de construir una promoció d'habitatges a Alaior i l'Ajuntament transmetria a favor de Multimèdia un local de la planta baixa. En contraprestació Multimèdia va realitzar el pagament del preu acordat per a la compra del local a compte de la futura transmissió, un cop l'IBAVI fes entrega del edifici, i per tant del local, a l'Ajuntament. Ates que el local encara no s'havia construït, en data 12 de febrer de 2013, el Consell d'Administració de Multimèdia va acordar que s'iniciessin els tràmits per denunciar el conveni de col·laboració esmentat. Aquest import de 200.000,00 euros esta aprovisionat des de l'any 2012. El maig de 2015 i el setembre de 2017 es varen realitzar reclamacions extrajudicials mitjançant burofax. Es preveu arribar a un acord amb l'IBAVI per tal de que sigui aquesta entitat la que retorni aquesta quantia, ates que els seus incompliments varen tenir com a conseqüència que l'Ajuntament també incomplís. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «14. Altra informació» de la memòria adjunta en la qual s'indica que, si bé a la data de formulació d'aquests comptes anuals és difícil realitzar una valoració detallada o quantificació dels possibles impactes que tindrà el COVID-19 sobre l'activitat futura de la Societat, a causa de la incertesa sobre les seves conseqüències, a curt, mitja i llarg termini, l'òrgan d'administració de la societat considera que ens trobem davant una situació conjuntural. Finalment, ressaltar que l'òrgan d'administració esta realitzant una supervisió constant de l'evolució de la situació, amb la finalitat d'afrontar amb èxit els eventuais impactes, tant financers com no financers, que puguin produir-se en el futur. En la mesura en que es recuperi l'activitat en el curt termini, aquesta situació no afectarà la continuïtat de la Societat. Hi ha la possibilitat que entre els efectes que aquesta situació pogués ocasionar es produís la dilatació dels terminis d'execució dels objectius d'inversió. 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.

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.

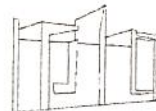
No tenim res que informar referent a això.

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 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 28 de febrer de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 9 de març 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 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 16 d'abril de 2021

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/00612

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