

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 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 2020

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 2020, 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.

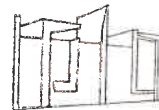
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat 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 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 (4.000.000,00 euros a l'exercici anterior), 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 2020. 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 3.688.997,59 euros (3.412.779,15 euros al tancament de l'exercici anterior), inclou a les xifres comparatives saldos deutors per import de 726.307,47 euros 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, les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Deutors comercials i altres comptes a cobrar» de l'actiu corrent del balanç adjunt i les xifres comparatives de l'epígraf «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç estan infravalorades en un import de 726.307,47 euros.

El compte de resultats adjunt, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament valorades determinades magnituds de la variació del patrimoni net per ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net. En conseqüència, la partida «3. Subvencions rebudes» de l'epígraf «C) Ingressos i despeses imputades directament al Patrimoni net» està infravalorada en un import de 660.935,78 euros i la partida «3. Subvencions rebudes» de l'epígraf «D) Reclassificacions a l'excedent de l'exercici» del compte de resultats adjunt està sobrevalorada en el mateix import.

La liquidació del pressupost de l'Entitat corresponent a l'exercici 2020, 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 504.491,78 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 2020, 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 504.491,78 euros.

La nota «28. Estat de fluxos d'efectiu» de la memòria adjunta inclou el quadre amb l'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020 que, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament valorades i classificades determinades magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació, de les activitats d'inversió, dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament i, a més, resulta incoherent amb el balanç i el compte de resultats, atès que hi ha ajusts del resultat incorrectament valorats, canvis en el capital circulant que no corresponen a fluxos d'efectiu, cobraments per inversions incorrectament classificats i cobraments i pagaments per instruments de patrimoni incorrectament classificats i valorats. En conseqüència, l'epígraf «2. Ajusts del resultat» està sobrevalorat en un import de 679.040,48 euros, l'epígraf «3. Canvis en el capital corrent» està sobrevalorat en 78.292,82 euros, l'epígraf «6. Pagaments per inversions» està sobrevalorat en un import de 2.347.866,97 euros, l'epígraf «7. Cobraments per desinversions» està infravalorat en un import de 2.347.866,97 euros i l'epígraf «9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni» infravalorat en un import de 757.333,33 euros.



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.

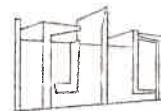
Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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 «10. Instruments financers» de la memòria adjunta i sobre el balanç adjunt que mostra que els epígrafs «V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini», «2. Clients, entitats del grup i associats» de l'epígraf «IV. Deutors comercials i altres comptes a pagar» i l'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini», presenten saldos per import de 4.000.000,00 euros, 9.979.521,85 euros i 1.179.222,76 euros, respectivament, que representen en total el 34,2% del total de l'actiu del balanç. També cridem l'atenció sobre la nota «13. Fons propis» de la memòria adjunta que mostra que les «Altres aportacions de socis» i l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» presenten saldos per import de 25.426.787,88 euros i 3.792.528,77 euros, respectivament, que representen en total el 66,0% del total de l'actiu del balanç. 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 «26. Altra informació» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual entre altres qüestions, a l'apartat «26.7. Conseqüències derivades de la crisi sanitària ocasionada per la COVID-19 i els seus efectes sobre la situació de l'entitat», s'indica que l'Organització Mundial de la Salut va elevar el passat 11 de març de 2020 la situació d'emergència de salut pública ocasionada pel COVID-19 a pandèmia internacional. Mitjançant l'Acord del Consell de Govern de les Illes Balears de 18 de març de 2020 es va autoritzar l'òrgan competent de la Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia perquè, mentre es mantingués la declaració de l'estat d'alarma, s'exonerés a les empreses arrendatàries d'immobles de la titularitat de la Fundació del pagament de l'arrendament, amb la finalitat de pal·liar els efectes que l'aplicació de l'estat d'alarma pogués tenir sobre l'economia d'aquestes empreses; la finalització del qual ha d'implicar la recuperació immediata de les obligacions contractuals establertes amb cada empresa arrendatària. D'altra banda, una de les finalitats de la Fundació BIT és la conservació de les obres d'urbanització i manteniment de les instal·lacions dels serveis generals de ParcBIT/*CentreBIT Menorca. Per tant, com a gestor de manteniment de tots dos espais, una



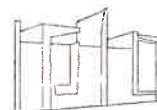
Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

de les funcions principals d'aquesta gestió és la de repercutir les despeses de manteniment comuns generats als diferents propietaris de les parcel·les que integren el parc tecnològic, segons la seva quota de propietat. Malgrat això, i en la mesura en què la finalització de l'estat d'alarma no implica una ràpida recuperació de l'activitat econòmica de les empreses situades en el ParcBIT/*CentreBIT Menorca, cosa que fa perillar, fins i tot, la seva continuïtat, es fa aconsellable l'adopció de mesures complementàries a les autoritzades en l'Acord del Consell de 18 de març de 2020 abans esmentat. En aquest sentit, des de la Gerència de la Fundació Bit es proposen noves mesures pal·liatives per a secundar i impulsar a l'activitat econòmica del ParcBIT i del CentreBIT Menorca i que es detallen a la memòria dels comptes anuals. Aquestes mesures addicionals van ser aprovades pel Patronat de la Fundació en data 22 de juny de 2020. A més, el Patronat, en la seva reunió del 24 de setembre de 2020, va acordar autoritzar el gerent de la Fundació per a negociar amb les empreses que donen servei al Parc (restauració, escoleta) mesures addicionals a les ja implantades amb l'objectiu de pal·liar els efectes de la crisi sanitària i adequar-les a la situació econòmica actual. En aquest sentit es proposa i aprova, com a mesura excepcional, la reducció del 50% de les quotes d'arrendament als serveis essencials del Parc com són la restauració i la escoleta. Quant a les despeses, el fet que moltes empreses, situades al Parc (incloent en la mateixa FBIT), desenvolupin la seva activitat en manera teletreball fa que els consums d'electricitat, tèrmic i aigua, disminueixin (aquests costs es repercuteixen, en la part que els correspon, a propietaris, a través de les quotes de manteniment del ParcBIT, i arrendataris). 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 2020 es van rebre 12 sentències judicials que van adquirir fermesa i que van ser executades, relatives a procediments amb expedient administratiu iniciat en els anys 2017, 2018 i 2019. El total abonat per aquestes sentències ascendeix a 36.683,29 euros. En aquest any 2020 també varen recaure 15 sentències judicials que estan pendents del recurs de suplicació interposat davant el Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears pel que encara no han adquirit fermesa i poden ser modificades tant en la fallada com en els imports. A data de la formulació dels presents Comptes Anuals, s'ha realitzat una estimació econòmica d'aquestes sentències, considerant que el Tribunal Superior de Justícia de les Illes Balears dictaminí a favor



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

dels treballadors i considerant en tots els casos els imports de la sentència de primera instància o dels imports de la reclamació del treballador. L'import total ascendeix a 129.342,51 euros. Respecte als acords extrajudicials s'indica que el 21 de desembre de 2018 el Patronat de la Fundació Bit va acordar que es varen aconseguir acords extrajudicials per al personal del *Call Center* en els quals es reconeguessin les meritacions del complement d'antiguitat dels treballadors fins al 31 d'octubre de 2017 així com les diferències salarials dels conceptes de sou basi, pagues extraordinàries i insularitat dels treballadors fins al 28 de febrer de 2018 i sempre que no es van aconseguir els mínims de la disposició addicional quinzena amb l'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. Sobre la base d'aquest compromís es va aconseguir un acord extrajudicial amb una treballadora de la Fundació BIT. El 24 de setembre de 2020 el Patronat de la Fundació Bit va acordar l'abonament dels endarreriments del complement d'antiguitat del personal provinent de l'entitat ParcBIT Energia i Altres Serveis SCL que no haguessin prescrit conforme a l'article 59.2 del Reial decret legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors, mai abans de l'1 de novembre de 2017 i fins al mes de novembre de 2019. Sobre la base d'aquest acord es van aconseguir 13 acords extrajudicials. L'any 2020 s'han aconseguit 13 acords extrajudicials i que han suposat un cost d'empresa total de 37.470,65 euros. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Altres qüestions

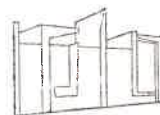
Tal com s'indica en la nota 2 de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts, els han preparat l'òrgan de govern d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat amb el propòsit de mostrar la imatge fidel. En conseqüència, 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 2020, 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 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 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 31 de març de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 6 d'abril 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 17 de maig de 2021

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 · Núm. 13/21/00620

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