



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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2022 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 2022

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 2022, 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.

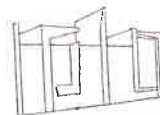
En la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2022, 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:

Excepció

L'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenta, a les xifres comparatives de l'exercici anterior, un saldo de 4.000.000,00 euros. Durant l'exercici 2022, segons s'indica a la nota «13. Fons propis» de la memòria adjunta, l'Entitat ha ajustat com error comptable el saldo esmentat contra l'epígraf «V. Altres aportacions de socis» del patrimoni net de balanç, atès que la comunitat autònoma de les Illes Balears, que era el deutor, no tenia reconeguda la corresponent obligació pendent de pagament. Segons la nota «25. Operacions amb parts vinculades» de la memòria adjunta, aquest import correspon a una subvenció de capital atorgada al mes de novembre 2009 a l'extinta ParcBIT Desenvolupament, S.A., entitat que s'incorpora a la Fundació BIT en 2012. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, la correcció d'errors



d'exercicis anteriors s'ha d'imputar directament en el patrimoni net i s'han de modificar les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis als quals afecti l'error. No obstant això, l'Entitat no ha corregit les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior en el balanç adjunt. A més, aquest ajust per correcció d'errors, per import de 4.000.000,00 euros, figura incorrectament com a flux d'efectiu a l'estat inclòs a la nota «28. Estat de fluxos d'efectiu» de la memòria adjunta. En conseqüència, les xifres comparatives de l'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt estan sobrevalorades en un import de 4.000.000,00 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «V. Altres aportacions de socis» del patrimoni net de balanç adjunt estan sobrevalorades en el mateix import. A més, l'epígraf «7. Cobraments per desinversions» de l'estat comptable inclòs a la nota «28. Estat de fluxos d'efectiu» de la memòria adjunta està sobrevalorat en un import de 4.000.000,00 euros i l'epígraf «9. Cobraments i pagament per operacions de patrimoni» de l'estat esmentat està infravalorat en el mateix import.

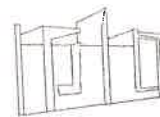
Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova 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 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.

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

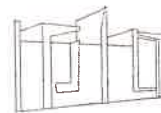
Cridem l'atenció sobre la nota «10. Instruments financers» de la memòria adjunta i sobre el balanç adjunt que mostra que la partida «2. Clients, entitats del grup i associats» de l'epígraf «IV. Deutors comercials i altres comptes a pagar» i l'epígraf «V. Inversions en entitats del grup i associades a curt termini», presenten saldos per import de 9.875.774,94 euros i 561.901,01 euros, respectivament (a l'exercici anterior per import de 9.562.229,18 euros i 1.025.600,00 euros, respectivament), que representen en total el 25,1% del total de l'actiu del balanç (24,3% a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la nota «13. Fons propis» de la memòria adjunta i sobre el balanç adjunt que mostra que l'epígraf «IV. Altres aportacions de socis» i l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» presenten saldos per import de



21.426.787,88 euros i 7.287.352,03 euros, respectivament, (a l'exercici anterior per import de 25.426.787,88 euros i 7.295.104,35 euros, respectivament), que representen en total el 69,0% del total de l'actiu del balanç (75,1% 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 d'1.272.341,44 euros (2021: 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 en 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. Totes es van rebre de la CAIB. 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 (2021: 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, respecte a procediments ordinaris i execució de sentències, que durant l'any 2022 es va rebre 1 sentència judicial ferm, relativa a un procediment amb expedient administratiu iniciat en l'any 2019, pel qual es va condemnar a la FBIT al pagament de 318,03 euros (2021: 111.767,74 euros). Respecte als acords extrajudicials s'indica que el 21 de desembre de 2018 el Patronat de la Fundació Bit va acordar que s'aconseguissin 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 base, pagues extraordinàries i insularitat dels treballadors fins al 28 de febrer de 2018 i sempre i quan no s'assolissin 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 tres treballadores de la Fundació BIT. A més, es va aconseguir un acord extrajudicial amb un treballador al qual es reconeixia l'actualització del Complement Personal Transitori des de la data de la reclamació i fins al mes de desembre de 2020, condicionat al compromís de desistir de les reclamacions administratives i/o judicials interposades per aquest concepte. Aquest acord es va aprovar prèviament pel Patronat en la sessió de 29 de juny de 2022. Respecte als acords extrajudicials s'indica que a 31 de desembre de 2022, continuen consignats en diferents jutjats socials 69.823,01 euros (2021: 100.985,18 euros) a l'espera de la resolució ferma dels processos. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 2022, 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 2022, 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.

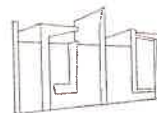
Si fos el cas, la nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la 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 21 de març de 2023 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 21 de març de 2023. Aquests comptes anuals varen ser reformulats amb data



18 de maig de 2023 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el mateix dia.

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 aconseguen 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. Auditadors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 29 de maig de 2023

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2023 Núm. 13/23/00855

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Sello distintivo de otras actuaciones



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA