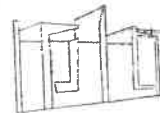


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2023 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 2023

A l'Òrgan de govern de la Fundació Balear d'Innovació i Tecnologia i a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació 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 2023, 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.

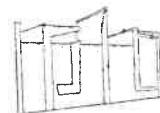
En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, 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:

Excepcions

L'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 531.065,20 euros, i l'epígraf «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta a les xifres comparatives de l'exercici anterior un saldo de 591.960,16 euros, inclouen ambdós un import de 236.826,51 euros que, d'acord amb el treball d'auditoria realitzat, es correspon amb transferències pendents de retornar a la CAIB per excedents d'ingressos corrents de l'exercici 2022. En conseqüència, l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 236.826,51 euros i l'epígraf «IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en el mateix import. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç

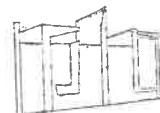


adjunt estan infravalorades en un import de 236.826,51 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «VII. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt estan sobrevalorades en el mateix import.

La liquidació del pressupost inclosa a la nota «26. Altra informació» de la memòria adjunta inclou en el capítol «VIII. Variació d'actius financers», com a execució pressupostària de l'exercici 2023, ingressos per import de 1.814.779,58 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 2023, atès que ja es varen meritats en exercicis anteriors. En conseqüència, l'execució pressupostària de l'exercici 2023 del capítol «VIII. Variació d'actius financers» de la liquidació del pressupost d'ingressos i el resultat pressupostari d'aquesta liquidació estan sobrevalorats en un import de 1.814.779,58 euros.

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2023, inclòs a la nota «28. Estat de fluxos d'efectiu» de la memòria adjunta, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, resulta incoherent amb els altres estats comptables dels comptes anuals i presenta incorrectament valorades i classificades determinades magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació, dels fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió i dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament. En conseqüència, per tal que sigui coherent amb els altres estats comptables dels comptes anuals i sense tenir en compte les excepcions anteriors, l'epígraf «2. Ajustos del resultat» està sobrevalorat en un import de 64.614,04 euros, l'epígraf «3. Canvis en el capital corrent» està sobrevalorat en un import de 937.990,25 euros, l'epígraf «4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació» està sobrevalorat en un import de 176.603,44 euros, l'epígraf «6. Pagaments per inversions» està infravalorat en un import de 678.881,33 euros, l'epígraf «7. Cobraments per desinversions» està infravalorat en un import de 532.729,97 euros, l'epígraf «9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni» està sobrevalorat en un import de 918.678,72 euros i l'epígraf «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» infravalorat en un import de 886.275,15 euros.

Hem fet l'auditoria 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.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió amb excepcions.

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions claus 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.

A més de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions», hem determinat que la qüestió clau que es descriu a continuació és la més significativa considerada en la nostra auditoria dels comptes anuals:

Despeses de personal

Descripció

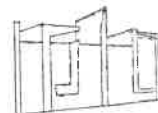
L'Entitat, en el desenvolupament de les seves activitats, destina la major part dels seus recursos a les despeses de personal, atès que d'acord amb la liquidació del pressupost inclosa a la nota «26. Altra informació» de la memòria adjunta, el 77,4% de les despeses corrents de l'exercici 2023 corresponen al capítol «I. Despeses de personal», per import de 10.164.528,64 euros. D'acord amb la informació de l'apartat «26.5. Nombre mitjà de persones ocupades» de la nota «26. Altra informació» esmentada, el nombre mitjà de treballadors i treballadores és de 261,65 (265,32 a l'exercici anterior).

Aquests factors han motivat que les despeses de personal hagin estat considerades com una qüestió clau de l'auditoria.

Resposta de l'auditor

En relació amb aquesta qüestió, els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en la comprensió i la comprovació de l'aplicació efectiva dels sistemes de control intern vinculats a les despeses de personal, que ha dissenyat la Direcció de l'Entitat, als efectes de garantir que es compleixen.

Als efectes de verificar la consistència de les dades registrades, s'han realitzat verificacions de raonabilitat global de les despeses imputades, així com de comprovació de la concordança entre els resums de nòmina mensuals generats pels sistemes de gestió de personal i els sistemes comptables. Així mateix, s'han aplicat procediments destinats a verificar la correcta imputació temporal. Igualment, s'han dissenyat proves als efectes d'avaluar el compliment de les



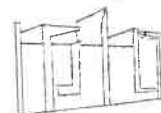
obligacions fiscals i de cotització a la seguretat social, contrastant els pagaments realitzats a les administracions públiques amb les obligacions generades pels sistemes de gestió. Addicionalment, s'han realitzat proves de detall amb l'objecte de verificar l'adequat compliment del conveni col·lectiu d'aplicació, retencions d'IRPF i cotitzacions a la seguretat social

Per últim, hem revisat la informació, sobre despeses de personal, revelada en la memòria dels comptes anuals adjunts de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que ha aplicat l'Entitat que és el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

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 6.967.853,33 euros i 1.361.988,00 euros, respectivament (a l'exercici anterior per import de 9.875.774,94 euros i 561.901,01 euros, respectivament), que representen en total el 20,71% del total de l'actiu del balanç (25,1% a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la nota «13. Fons propis» de la memòria adjunta i obre 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 6.836.466,61 euros, respectivament, (a l'exercici anterior per import de 21.426.787,88 euros i 5.839.203,25 euros, respectivament), que representen en total el 70,29% del total de l'actiu del balanç (67,81% 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 (2022: 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 (2022: 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.

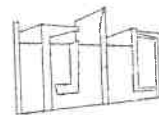


Cridem l'atenció sobre la nota «26. Altra informació» de la memòria dels comptes anuals adjunts, en la qual a l'apartat «26.1. Demandes dels treballadors» s'indica, respecte a procediments ordinaris i execució de sentències, que durant l'any 2023 s'han rebut 2 sentències judicials fermes, relatives a procediments iniciats en l'any 2018, pel qual es va condemnar a la FBIT al pagament de 8.362,93 euros (2022: 318,03 euros). Respecte als acords extrajudicials es va proposar a 7 treballadors arribar un acord extrajudicial amb els següents termes: a) Reconeixement del dret a la percepció del complement d'antiguitat des de març de 2016 i fins el mes d'octubre de 2017, condicionant el compromís de desestiment de les reclamacions administratives i / o judicials interpostes per aquest concepte. En base es va arribar a un acord amb una treballadora; b) Reconeixement del dret a l'actualització amb l'IPC anual del complement personal transitori des de octubre de 2018 i fins el mes de desembre de 2020, condicionat al compromís de desistir a les reclamacions administratives i / o judicials interpostes per aquest concepte. En base a aquestes premisses es va arribar a un acord extrajudicial amb quatre treballadors/res; c) Reconeixement del dret a l'actualització amb l'IPC anual del complement personal transitori des de l'aplicació de l'estructura retributiva de la DA15, març de 2018 i fins el mes de desembre de 2020 y del dret a la percepció del complement d'antiguitat des de la data de reclamació i fins l'adaptació a l'estructura salarial de la DA15, condicionat al compromís de desestiment de les reclamacions administratives i / o judicials interposades per aquest concepte. En base a aquest compromís es va arribar a un acord extrajudicial amb 2 treballadors/res. Respecte als acords extrajudicials s'indica que a 31 de desembre de 2023, continuen consignats en diferents jutjats socials 69.823,01 euros (2022: 69.823,01 euros) a l'espera de la resolució ferma dels processos. 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 2023, 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 2023, 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

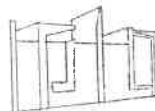
L'òrgan de govern de l'Entitat és responsable de la preparació i la formulació dels comptes anuals de manera que expressin la imatge fidel de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb 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 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 2 d'abril de 2024.

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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.



C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS

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 31 de maig de 2024

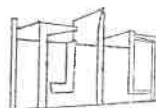
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2024 Núm. 13/24/00963

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