

**INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS
COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ UNIVERSITAT – EMPRESA DE
LES ILLES BALEARS (FUEIB) CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019.**

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ UNIVERSITAT – EMPRESA DE LES ILLES BALEARS (FUEIB) CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019.

Al Patronat de la Fundació Universitat – Empresa de les Illes Balears i a la Universitat de les Illes Balears..

Opinió amb excepcions

Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals de la Fundació Universitat – Empresa de les Illes Balears, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte del resultat, així com la memòria dels comptes anuals.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció “Fonament de l'opinió amb excepcions” els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació Universitat – Empresa de les Illes Balears a 31 de desembre de 2019, així com dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta de aplicació.

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

- La explotació de les construccions i les instal·lacions relatives a la residència i les instal·lacions esportives propietat de la UIB ha estat encarregada a la FUEIB. Atès que aquests elements són actius controlats per la FUEIB, d'acord amb el marc conceptual establert, haurien de figurar en el balanç de la Fundació. Pel que s'exposa l'actiu no corrent i l'epígraf “Subvencions, donacions i llegats rebuts” del patrimoni net del balanç adjunt estan infravalorats, com a mínim, en un import de 5.862 en milers d'euros que és el valor net comptable d'aquests elements al tancament de l'exercici 2019 en els comptes de la Universitat.
- La Fundació recull el crèdit que ostenta enfront de la UIB, que ascendeixen a 277 en milers d'euros, en la partida "Clients empreses del grup i associades" dins de l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar " i ha retret aquest import de l'epígraf "Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia ". Atès que part del crèdit, 50 en milers d'euros, es trobava reflectit en un compte de "Hisenda pública deutora", l'epígraf "Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia" del balanç adjunt es troba infravalorat en 50 en milers d'euros i la partida "Altres crèdits amb administracions públiques" inclosa en l'epígraf "Deutors comercials i altres comptes a cobrar" sobrevalorat en el mateix import.

- Formant part de la xifra "Altres crèdits amb administracions públiques" figura un saldo creditor de 146 en milers d'euros, corresponent al Ministeri de Ciència i innovació. Aquest saldo correspon a l'import previst de reintegrament d'una subvenció percebuda de dit Organisme.

Hem pogut comprovar que el pagament d'aquest reintegrament ha estat comptabilitzat en l'epígraf "Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia". Per l'exposat l'epígraf "deutors comercials i altres comptes a cobrar", del balanç dels comptes anuals, es trobaria infravalorat en 146 en milers d'euros, i l'epígraf "Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia" sobrevalorat en el mateix import.

- La nota 8 "Actius financers, usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia" i 9 "Passius financers, beneficiaris creditors" de la memòria adjunta no inclouen la totalitat d'informació requerida, atès que no detallen en les mateixes la informació relativa a l'epígraf "Usuaris i altres deutors de l'activitat pròpia" ni a l'epígraf "Creditors comercials i altres comptes a pagar", amb excepció dels deutes amb les administracions públiques.
- Els errors comptables incorregudes en exercicis anteriors s'esmenaran en l'exercici en què es detectin, comptabilitzant l'ajust en una partida de reserves per l'efecte acumulat de les variacions dels actius i passius que posi de manifest l'esmena de l'error. Així mateix, l'empresa modificarà les xifres de la informació comparativa i incorporarà la corresponent informació en la memòria dels comptes anuals. Referent a això hem comprovat que la Fundació ha corregit errors relatius a l'exercici precedent, per valor de 50 en milers d'euros, comptabilitzant l'ajust en comptes de resultats

Hem realitzat la nostra auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Universitat de les Illes Balears. L'esmentada actuació s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat 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 reguladores del procediment per a la contractació del servei d'auditoria financera i de compliment de la Universitat de les Illes Balears i de la Fundació Universitat-Empresa de les Illes Balears, exercici 2019, quan a la preparació d'aquest informe.

La nostra responsabilitat d'acord amb aquestes normes es descriu 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 de 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 d'auditoria amb excepcions.

paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre el que s'exposa a la nota 2.3. de la memòria dels comptes anuals, on indica les mesures dutes a terme i conseqüències que ha tingut l'estat d'alarma ocasionat pel Covid -19 sobre la Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears.

Aquest fet no modifica la nostra opinió

Altres qüestions

Tal com s'indica a la nota 2 de la memòria adjunta, d'acord amb la normativa que regeix l'actuació de l'Entitat, els comptes anuals adjunts han estat preparats per l'Òrgan de govern de la Fundació 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 estan auditats aplicant les Normes d'auditoria del sector públic. Aquest informe en cap cas s'ha d'entendre com un informe d'auditoria en els termes que preveu la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb els comptes anuals.

L'Òrgan de govern de la Fundació és responsable de la preparació i 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 a què es refereix aquest informe van ser formulades per l'Òrgan de govern de la Fundació Universitat – Empresa de les Illes Balears el 2 de juliol de 2020 i van ser posats a disposició de TAM AUDITORES ASOCIADOS, S.L.P. el 2 de juliol de 2.020.

En la preparació dels comptes anuals, l'Òrgan de govern de la Fundació 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'empresa en funcionament excepte si l'Òrgan de govern té la intenció de liquidar l'entitat o de cessar les seves operacions, o bé no hi ha 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 contingui la nostra opinió.

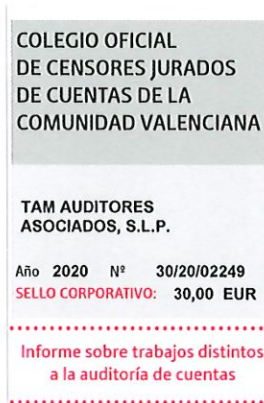
Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les Normes d'auditoria del sector públic sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions es poden deure a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen 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 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, vam dissenyar 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, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o 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 adequats i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'Òrgan de govern.
- Vam concloure sobre si és adequada la utilització, per l'Òrgan de govern, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, vam concloure sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si conclouem que hi ha 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 a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, els fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada en la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixin 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 realització de l'auditoria planificats i les troballes significatius de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria



T.A.M. AUDITORES ASOCIADOS, S.L.P.
Nº R.O.A.C. S0361



D^a DOLORES AGUADO SANCHIS
-GERENTE-
Nº R.O.A.C. 5.986

A Palma de Mallorca a 3 de setembre de 2020

COMPTES ANUALS AUDITATS