

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 DE:

FONS DE GARANTIA AGRÀRIA I
PESQUERA DE LES ILLES BALEARS
(FOGAIBA)

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL FONS DE GARANTIA AGRÀRIA I PESQUERA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

A l'Òrgan de govern del Fons de Garantia Agrària i Pesquera 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 del Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu 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.

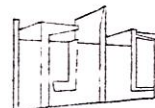
En la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2020, 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:

Excepció

La memòria dels comptes anuals adjunt no inclou una nota denominada «Fons per afavorir el turisme sostenible», així com estableix el punt 7 de la Instrucció 02/2020, de data 6 d'abril de 2020, de l'Interventor general sobre la comptabilització dels Fons per afavorir el turisme sostenible per part del sector públic instrumental d'aquesta comunitat autònoma. Aquesta nota ha d'incloure una explicació de la gestió feta durant l'exercici, així com la resta d'informació que figura a l'annex 2 de la Instrucció, el qual inclou un quadre amb les dades de cada projecte següents: nre. projecte, projecte, any del Pla al que correspon, any pressupost a on figura actualment, import inicial, import de baixes, import total, import gastat any actual, import gastat acumulat, import invertit any actual, import invertit acumulat, import pendent d'execució a data actual, bestretes rebudes, bestretes compensades i saldo actual bestretes.



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.

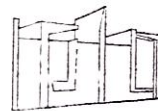
Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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 «1. Activitat de l'empresa» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Entitat no té cap activitat que generi ingressos significatius, fet pel qual la seva continuïtat està supeditada al suport financer de la CAIB, sobre la nota «18. Subvencions, donacions i llegats» en la qual s'indica que tota l'activitat del FOGAIBA està finançada mitjançant subvencions i sobre la nota «26. Liquidació del pressupost administratiu» en la qual s'indica que els ingressos meritats per transferències corrents són 11.999.463,70 euros (10.444.753,59 euros a l'exercici anterior) i els ingressos meritats per transferències de capital són 58.661.555,76 euros (60.348.452,72 euros a l'exercici anterior), aportacions que suposen el 99,7% (99,8% a l'exercici anterior) dels ingressos totals liquidats a l'exercici 2020 (70.661.019,46 euros sobre 70.895.784,77 euros i a l'exercici anterior 70.793.206,31 euros sobre 70.917.114,88 euros). Aquests fets evidencien que l'Entitat depèn de les aportacions que realitza la Comunitat Autònoma de les Illes Balears 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 «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que s'han aplicat els principis específics de comptabilitat pressupostària, sense que aquests contradiguin en cap cas els purament comptables i en particular la Instrucció 1/2008, de 26 de febrer, de liquidació del pressupost administratiu. També cridem l'atenció sobre la nota «3. Aplicació del resultat» en la qual s'indica que per la pròpia activitat del FOGAIBA, el resultat comptable hauria de ser nul, o en tot cas compensar-se en exercicis següents, ja que totes les despeses estan subvencionades sense tenir altre tipus d'activitat que generi resultats. Les circumstàncies que fan que el resultat sigui negatiu, es deu a la provisió per pagaments indeguts reclamats per import de 566.627,39 euros. Per últim cridem l'atenció sobre



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

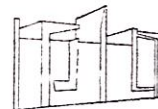
el balanç adjunt que mostra que els fons propis de l'Entitat, al tancament de l'exercici 2020, també són negatius per import de -579.121,06 euros (-566.627,39 euros a l'exercici anterior), igual que el fons de maniobra. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «21. Provisions i contingències» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que en la comptabilitat del FOGAIBA, existeix una provisió per part de l'import reclamat a beneficiaris per pagaments realitzats indegudament en exercicis anteriors i que estan pendents de rebre. L'import total reclamat és de 1.804.406,81 euros, dels que 566.627,39 euros segons venciment i risc estan classificats com de dubtós cobrament i provisionats. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «22. Fets posteriors» de la memòria adjunta, en la qual s'indica no s'ha produït cap fet significatiu que suposi una modificació de les xifres o fets exposats en aquests comptes, així com la seva interpretació i que tampoc s'ha produït cap fet que pugui afectar al principi d'empresa en funcionament. També cridem l'atenció sobre la nota «24. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que malgrat ser un any extraordinari per la pandèmia mundial i la declaració de l'estat d'alarma, el FOGAIBA no ha vist alterada la seva activitat. Simplement s'han establert protocols de treball amb fi d'evitar riscos de contagi i s'ha fet una petita inversió en compra de mampares de separació. Sense que això hagi afectat de cap forma a la tramitació d'ajudes ni al pagament d'aquestes. 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, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu 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.

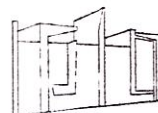
No tenim res que informar referent a això.

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 25 de febrer de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 14 de maig 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 12 de juliol de 2021



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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA