

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 DE:

SERVEIS DE MILLORA AGRÀRIA I
PESQUERA



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE SERVEIS DE MILLORA AGRÀRIA I PESQUERA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

A l'Òrgan de govern de Serveis de Millora Agrària i Pesquera 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 Serveis de Millora Agrària i Pesquera (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.

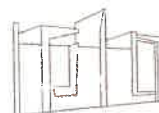
En la nostra opinió, excepte pels efectes sobre les xifres comparatives de l'exercici anterior de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la 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 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:

Excepcions

L'estat de canvis en el patrimoni net adjunt resulta incoherent amb la resta d'estats comptables dels comptes anuals i, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament classificades i valorades determinades magnituds. Les xifres comparatives del quadre «A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts», l'epígraf «A) Resultat del compte de pèrdues i guanys» i la partida «X. Subvencions, donacions i llegats rebuts» de l'epígraf «C) Transferències al compte de pèrdues i guanys» no són coherents amb el compte de pèrdues i guanys adjunt, per uns imports de -4.265.946,57 euros i -58.076,46 euros, respectivament. A més, en el quadre «B) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020» els imports corresponents a la fila «D. Saldo ajustat, inici de l'any 2020» de les columnes, «Altres aportacions de socis» i «Subvencions, donacions i llegats rebuts» no són coherents amb les xifres comparatives del balanç adjunt, per uns imports de -1.524.724,00 euros i 932.954,35 euros, respectivament. En conseqüència, per tal



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

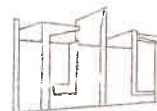
que siguin coherents amb la resta d'estats comptables, en el quadre «A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts», la xifra comparativa de l'epígraf «A) Resultat del compte de pèrdues i guanys» està infravalorat en 3.976.496,57 euros; a l'epígraf «B) Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net», la partida «III. Subvencions, donacions i llegats rebuts» està infravalorada en un import de 412.855,00 euros; a l'epígraf «C) Transferències al compte de pèrdues i guanys», la partida «X. Subvencions, donacions i llegats rebuts» està infravalorada en un import de 58.076,46 euros. A més, per tal que el quadre «B) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2020» sigui coherent amb el balanç adjunt, els imports corresponents a la fila «II. Ajusts per errades 2019 i anteriors» de la columna «Reserves» està infravalorat en un import de 7.012,00 euros; a l'epígraf «D. Saldo ajustat, inici any 2020», per que sigui coherent amb el balanç adjunt, els imports corresponents a la fila «II. Operacions amb socis o propietaris», els imports que figuren al epígraf «D. Saldo ajustat, inici de l'any 2019» a la fila «II. Ajusts per errades 2019 i anteriors», per imports de 1.524.724,00 euros i 932.953 euros, haurien de ser 1.111.868,51 euros i 1.435.660,95 euros, respectivament.

L'estat de fluxos d'efectiu adjunt, presenta a les xifres comparatives, les magnituds corresponents a l'exercici 2019 que, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta dades incoherents, incorrectament valorades i classificades de 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 i, a més, resulten incoherents amb el balanç i el compte de pèrdues i guanys reformulats. En conseqüència, per tal que aquest estat sigui coherent amb la resta d'estats dels comptes anuals, els epígrafs «A). Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació», «B). Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió» i «C). Fluxos de les activitats de financiació», són incorrectes al no haver-los recalculat amb les dades reformulades.

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 pública empresarial Semilla, depèn de les aportacions que realitza la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per poder continuar amb la seva activitat, i la seva continuïtat està garantida mitjançant l'assignació pressupostària anual a favor de l'entitat. També cridem l'atenció sobre la «Nota 10. Inversions en empreses del grup i associades» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que les inversions financeres en empreses del grup i associades suposen un import de 11.945.267,00 euros (14.399.635,00 euros a l'exercici anterior), el que representa el 81,8% del total de l'actiu del balanç adjunt (85,5% a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la «Nota 12. Fons propis» de la memòria dels comptes anuals adjunts i sobre l'estat de canvis en el patrimoni net adjunt, que mostren que el resultat de l'exercici 2020 és positiu, 317,33 euros (-4.265.946,57 euros a l'exercici anterior) i que les aportacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) directament registrades en el patrimoni net l'exercici anterior són per import de 3.938.759,82 euros. Per últim, cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost 2020 dels comptes anuals adjunts que mostra que els ingressos meritats de l'exercici per transferències corrents i de capital, 8.832.588,00 euros, representen el 90,8% del total d'ingressos. Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de la CAIB 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 26. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que conseqüències de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19. Al 2020 i 2021 s'ha produït un fet molt significatiu a nivell global que ha estat la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, que ha tingut un efecte molt significatiu a l'economia balear. Consideram que per l'entitat no ha suposat un gran impacte en les seves activitats ja que la producció i sanitat agrària i pesquera han continuat en nivells normals i es preveu que així sigui en un futur. Únicament s'ha reorientat part del fons ITS-123 a la compra d'excedents de l'agricultura per donar a menjadors socials. Les activitats de l'entitat seguiran duent-se a terme en l'àmbit de l'assessorament, la millora, la promoció i el foment de l'activitat agrària i pesquera de les Illes Balears. No és possible estimar amb certesa el potencial impacte d'aquesta crisi a l'entitat mes enllà de que sigui un impacte poc significatiu i quasi sense incidència en l'activitat de l'entitat. 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

L'altra informació comprèn exclusivament l'Informe de gestió de Serveis de Millora Agrària i Pesquera de l'exercici 2020, la formulació del qual és responsabilitat de l'òrgan de govern de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió 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'informe de gestió 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.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'Informe de gestió de Serveis de Millora Agrària i Pesquera de l'exercici 2020 concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

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 30 d'abril de 2021 i reformulats en data 29 de juny de 2021, 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 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 2 de juliol de 2021

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/01051

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. n° S1036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA