

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:

SERVEIS DE MILLORA AGRÀRIA I
PESQUERA



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE SERVEIS DE MILLORA AGRÀRIA I PESQUERA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

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 2019, 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.

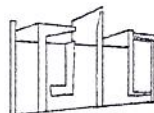
En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, com també dels 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'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades» del passiu corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo de 3.469.918,25 euros (2.209.826,83 euros a l'exercici anterior), inclou un import de 3.416.293,35 euros (2.167.657,32 euros a l'exercici anterior) que correspon, segons la «Nota 9. Instruments financers» de la memòria adjunta, a subvencions retornables; és a dir, subvencions d'explotació que al tancament de l'exercici no han estat aplicades a la seva finalitat. El punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació estableix «atesa la seva naturalesa, les transferències corrents rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus ens dependents, en la part que no s'hagi destinat a executar despesa de l'exercici, si s'escau, s'hauran de retornar als ens concedents dins l'exercici següent quan, un cop tancats i auditats els comptes, s'hagi quantificat definitivament aquell import a la memòria de la liquidació del pressupost. Les conselleries o altres ens concedents no podran autoritzar a les empreses i fundacions la utilització d'aquests imports en l'exercici següent». Per tant, les transferències corrents rebudes que no han estat aplicades a la seva finalitat són subvencions a



Audidores

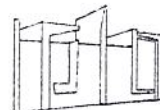
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

reintegrar. En conseqüència, l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades» del passiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 3.416.293,35 euros (2.167.657,32 euros al tancament de l'exercici anterior) i l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en els mateixos imports.

L'estat de canvis en el patrimoni net adjunt presenta, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, incorrectament classificades i valorades determinades magnituds. En el 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 i, a més, en el quadre «B) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019» els imports finals de les columnes «Altres aportacions de socis» i «Resultat de l'exercici» no són coherents amb el balanç adjunt, fet que provoca que el total d'aquest quadre, 5.771.992,00 euros, no coincideixi amb el net patrimonial del balanç, 4.693.721,45 euros. En conseqüència, per tal que siguin coherents amb la resta d'estats comptables i sense tenir en compte l'efecte d'altres excepcions, en el quadre «A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts», l'epígraf «A) Resultat del compte de pèrdues i guanys» està infravalorat en 56.368,43 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 188.210,10 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 46.140,44 euros i l'epígraf «Total ingressos i despeses reconeguts» està infravalorat en un import de 290.718,97 euros. A més, en el quadre «B) Estat total de canvis en el patrimoni net corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019» l'epígraf «I. Total ingressos i despeses reconeguts» està infravalorat en un import de 56.368,43 euros en la columna «Resultat de l'exercici» i està infravalorat en un import de 234.350,54 euros en la columna «Subvencions i donacions»; i les columnes «Altres aportacions de socis» i «Subvencions i donacions» de l'epígraf «7. Altres operacions amb socis i propietaris» estan sobrevalorades en uns imports de 1.134.638,18 euros i 234.350,54 euros, respectivament.

La «Nota 17. Provisions i contingències» de la memòria dels comptes anuals adjunts, únicament mostra els moviments durant l'exercici 2018 i 2019 de les provisions del balanç de situació. No obstant això, segons la resposta de l'Advocacia de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, al tancament de l'exercici 2019, existeixen 23 procediments judicials en tramitació. La memòria adjunta no inclou una breu descripció dels procediments, l'evolució previsible, així com els factors dels quals depenen, una estimació quantificada dels possibles efectes en els estats financers i, en cas que no es pugui realitzar, informació sobre aquesta impossibilitat i incerteses que la motiven, en què s'assenyalin els riscos màxims i mínims i, en el cas excepcional en què una provisió no s'hagi pogut registrar en el balanç perquè no pot ser valorada de forma fiable, addicionalment s'han d'explicar els motius pels quals no es pot fer la dita valoració. No s'han pogut aplicar procediments alternatius que permetin realitzar una estimació raonable dels efectes en quant a l'impacte en els comptes anuals adjunts corresponents a l'exercici 2019.

La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou informació sobre les conseqüències derivades de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, que és un fet molt significatiu. L'Entitat hauria de descriure a la memòria aquest fet i hauria d'incloure l'estimació dels seus efectes i del potencial



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

impacte sobre la situació de l'Entitat. En el supòsit que no sigui possible estimar els seus efectes, s'hauria d'incloure una manifestació expressa sobre aquesta qüestió, conjuntament amb els motius i condicions que provoquen l'esmentada impossibilitat d'estimació. No obstant això, per la tipologia d'aquest fet posterior al tancament, es considera que no requereix un ajust a les xifres incloses en els comptes anuals d'exercici 2019 adjunts.

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.

Paràgraf 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 14.399.635,00 euros (19.433.333,00 euros a l'exercici anterior), el que representa el 85,5% del total de l'actiu del balanç adjunt (91,6% 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 2019 és negatiu, -4.265.946,57 euros (-4.407.597,44 euros a l'exercici anterior) i que les aportacions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) directament registrades en el patrimoni net són per import de 3.938.759,82 euros (4.546.581,56 euros a l'exercici anterior). Per últim, cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost 2019 dels comptes anuals adjunts que mostra que els ingressos meritats de l'exercici per transferències corrents i de capital, 11.621.418,00 euros, representen el 92,9% 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.



Audidores

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.

Una altra informació

L'altra informació comprèn l'Informe de gestió de Serveis de Millora Agrària i Pesquera de l'exercici 2019, la formulació de la qual és responsabilitat de l'òrgan de govern de l'Entitat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió 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 nostra auditoria i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estariem obligats a informar-ho.

Sobre la base del treball dut a terme, segons el descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'Informe de gestió de Serveis de Millora Agrària i Pesquera de l'exercici 2019 concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2019 i el seu contingut i presentació són conformes a 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 25 de juny de 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 25 de juny de 2020.

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 aconsegueixen 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.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 27 de juliol de 2020

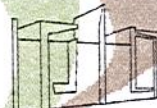
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2020 Núm. 13/20/00927

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA