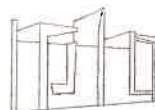


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2021 DE:

SERVEIS DE MILLORA AGRÀRIA I
PESQUERA
(SEMILLA)



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE SERVEIS DE MILLORA AGRÀRIA I PESQUERA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021

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 2021, 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.

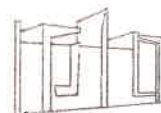
En la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, 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

L'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» del compte de pèrdues i guanys adjunt, que presenta un saldo de 401.574,47 euros, inclou un import de 219.078,75 euros que correspon a una subvenció atorgada a l'Entitat mitjançant la resolució de concessió, de 28 de desembre de 2021, del vicepresident en matèria de pesca del FOGAIBA, mitjançant anticipat de despesa, d'una subvenció directa a Serveis de Millora Agrària i Pesquera (SEMILLA) amb NIF Q-0700676J, amb número d'expedient 121BAL00002, pel projecte Programa de vigilància i control de les reserves marines de les Illes Balears per al període 2021-2024, en el marc del PO 20142020 del FEMP per a Espanya, concretament dins la Prioritat 1. Objectiu 1.2. Protecció i restauració de la biodiversitat i sistemes aquàtics. Mesura 1.2.1. Protecció i recuperació de la biodiversitat i els ecosistemes marins. Atès que aquesta subvenció és per cobrir les despeses corrents del «Programa de vigilància i control de les reserves marines



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

de les Illes Balears», no pertoca imputar-la directament al patrimoni net ja que, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les subvencions per finançar despeses específiques s'han d'imputar com a ingressos en el mateix exercici en què es meritin les despeses que estiguin finançant. En conseqüència, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt està infravalorat en un import de 219.078,75 euros i l'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» està sobrevalorat en el mateix import. Pel mateix motiu, l'estat de canvis en el patrimoni net adjunt, al quadre «A) Estat d'ingressos i despeses reconeguts corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2021», l'epígraf «III. Subvencions, donacions i llegats rebuts» d'ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net està sobrevalorat en un import de 219.078,75 euros i l'epígraf «VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts» de les transferències al compte de pèrdues i guanys està infravalorat en el mateix import.

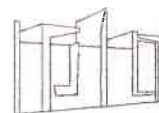
Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova 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 9.905.553,00 euros (11.945.267,00 euros a l'exercici anterior), el que representa el 77,04% del total de l'actiu del balanç adjunt (83,48% a l'exercici anterior). Per últim, cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost 2021 dels comptes anuals adjunts que mostra que els ingressos meritats de l'exercici per transferències corrents i de capital,



9.741.384,00 euros, representen el 93,45% 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.

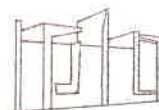
Cridem l'atenció sobre la «Nota 25. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que s'ha iniciat un conflicte bèl·lic entre Rússia i Ucraïna que tindrà efectes significatius sobre els preus i disponibilitat d'insums agraris, alguns d'ells com els cereals amb un pes important al compte de pèrdues i guanys de Semilla, sense que sigui possible preveure'n l'abast ni tant sols fer una estimació per quant a més afectarà al preu de combustibles i altres elements. 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, en l'apartat «26.3 Conseqüències de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19», que al 2020, 2021 i 2022, 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 la recerca, el desenvolupament, 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 més enllà de que sigui un impacte poc significatiu i quasi sense incidència en l'activitat de l'entitat. Tal i com era d'esperar, es produeix a l'entitat i en el conjunt de la comunitat, una assimilació dels efectes Covid i una normalització i coexistència amb l'impacte sanitari, minimitzant el seu impacte en el normal devenir de l'entitat. 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, en l'apartat «26.6 Institut de Recerca i Formació Agrària i Pesquera de les Illes Balears (IRFAP)», que el 16 de novembre de 2021 es va publicar al BOIB, el Decret 46/2021, de 15 de novembre, pel qual es modifica el Decret 32/2002, de 8 de març, de creació de l' Institut de Recerca i Formació Agrària i Pesquera de les Illes Balears (IRFAP). Aquesta modificació consisteix en adscriure l'IRFAP, els seus mitjans personals i materials a Semilla amb l'objectiu de donar un impuls a la investigació, la recerca, el desenvolupament, la innovació la digitalització i l'experimentació en matèria d'agricultura, ramaderia, pesca i alimentació en línia a la modificació dels estatuts de Semilla mitjançant el Decret 5/2021, de 15 de febrer. 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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES (LABOR)
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 2021, 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.

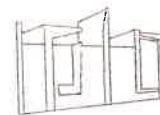
Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'Informe de gestió de Serveis de Millora Agrària i Pesquera de l'exercici 2021 concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2021 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa 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 4 de març de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el dia 7 de març de 2022. Aquests comptes anuals varen ser reformulats amb data 10 de juny de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 13 de juny de 2022.

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.

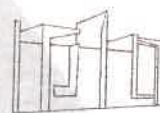
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

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 13 de juny de 2022



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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA