



C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI

2023 DE:

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



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL FONDS DE GARANTIA AGRÀRIA I PESQUERA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023

A l'Òrgan de govern del Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears i a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació del Govern de les Illes Balears.

Opinió

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 2023, 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.

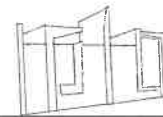
En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, com també dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual 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

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.



Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat d'una major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Hem determinat que la qüestió clau que es descriu a continuació és la més significativa considerada en la nostra auditoria dels comptes anuals:

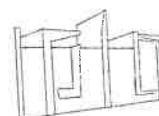
Transferències i subvencions rebudes i atorgades

Descripció

L'Entitat, d'acord amb els seus estatuts, té com objecte executar la política de la Conselleria referent a l'aplicació de les mesures de foment i millora dels sectors agrari i pesquer, i es constitueix com a organisme pagador de les ajudes necessàries per a complir el seu objectiu. Així, es converteix en organisme pagador de les despeses del Fondo Europeo Agrícola de Garantía (FEAGA) i del Fondo Europeo Agrícola de Desarrollo Rural (FEADER) a la comunitat autònoma de les Illes Balears.

Els epígrafs «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» i «V. Inversions financeres a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenten, al tancament de l'exercici 2023, un saldo de 82.257.270,19 euros i 34.381.655,63 euros, respectivament, que es correspon a subvencions pluriennals finançades amb fons provinents de la comunitat autònoma de les Illes Balears i d'altres organismes europeus. Els epígrafs «III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar», «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» i «V. Inversions financeres a curt termini» de l'actiu corrent del balanç adjunt presenten, al tancament de l'exercici 2023, un saldo de 32.568.961,37 euros, 81.789.551,47 euros i 13.274.334,40 euros, respectivament, que es correspon amb imports pendents de rebre per subvencions atorgades per la comunitat autònoma de les Illes Balears i altres organismes europeus. En contrapartida, formant part del passiu del balanç adjunt, s'inclou en els epígrafs «II. Deutes a llarg termini», «III. Deutes a curt termini» i «VI. Periodificacions a curt termini» un saldo de 116.456.752,84 euros, 37.698.906,69 euros i 88.158.329,45 euros, respectivament, que correspon bàsicament a imports compromesos per subvencions pluriennals atorgades per la comunitat autònoma de les Illes Balears i altres organismes europeus. A més, formant part del compte de pèrdues i guanys adjunt, es registra al tancament de l'exercici 2023 a l'epígraf «7. Altres despeses d'explotació» un import de 53.491.910,35 euros en concepte d'ajuts atorgats i a l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» un import de 62.406.142,58 euros en concepte de subvencions rebudes per finançar els ajuts atorgats i les despeses pròpies de l'Entitat.

Aquests factors motiven que les xifres corresponents als imports pendents de rebre per subvencions atorgades classificades a l'actiu del balanç adjunt i als imports compromesos per ajuts pendents d'entregar classificades al passiu del balanç adjunt, així com les xifres incorporades com ingressos i despeses d'explotació en el compte de pèrdues i guanys adjunt, hagin estat considerades dins dels aspectes rellevants de l'auditoria.



Resposta de l'auditor

En relació amb aquesta qüestió, els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en la comprensió i la comprovació de l'aplicació efectiva dels sistemes de control intern vinculats als conceptes esmentats, que ha dissenyat la Direcció de l'Entitat, als efectes de garantir que es compleixen.

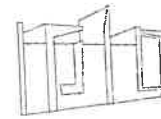
També hem verificat l'execució de despeses corrents, la seva correlació amb els ingressos per transferències meritats i els registres comptables de l'Entitat. Per altra banda, s'han realitzat comprovacions de conciliació entre els registres comptables de l'Entitat i les respostes de les entitats que han concedit les subvencions i transferències, així com d'una mostra de beneficiaris d'ajuts atorgats.

Per últim, hem revisat la informació revelada en la memòria dels comptes anuals adjunts 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.

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 «27. Liquidació del pressupost administratiu» en la qual s'indica que els ingressos meritats per transferències corrents són 11.988.786,00 euros (12.958.088,65 euros a l'exercici anterior) i els ingressos meritats per transferències de capital són 61.972.531,69 euros (81.088.334,66 euros a l'exercici anterior), aportacions que suposen el 99,9% (99,8% a l'exercici anterior) dels ingressos totals liquidats a l'exercici 2023 (73.961.317,69 euros sobre 74.063.523,58 euros i a l'exercici anterior 94.046.423,31 euros sobre 94.247.856,06 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 naturalesa de les operacions del FOGAIBA, el resultat comptable hauria de ser nul, ja que totes les despeses estan subvencionades i no hi ha altres activitats que generin ingressos; no obstant, tal com s'indica a aquesta mateixa nota, degut a certes circumstàncies, com les provisions, és possible que el resultat sigui negatiu, però aquest es compensaria amb resultats positius en el futur. Per últim cridem l'atenció sobre el balanç adjunt que mostra que els fons propis de l'Entitat, al tancament de l'exercici 2023, també són negatius per import de -838.925,58 euros (-838.925,58 euros a



l'exercici anterior), igual que el fons de maniobra. 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

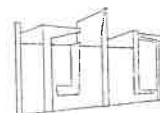
No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2023, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, 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 26 de març de 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 10 d'abril de 2024.

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 aconseguen 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. Auditores Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 5 de juny de 2024



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA