

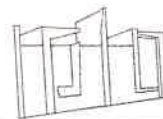


C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2022 DE:**

**INSTITUT DE RECERCA I FORMACIÓ
AGROALIMENTÀRIA I PESQUERA DE LES
ILLES BALEARS**



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT DE RECERCA I FORMACIÓ AGROALIMENTÀRIA I PESQUERA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022

A l'Òrgan de govern de l'Institut de Recerca i Formació Agroalimentària 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 de l'Institut de Recerca i Formació Agroalimentària i Pesquera de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2022, 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.

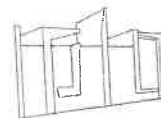
En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2022, 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 «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt, a 31 de desembre de 2022, presenta un saldo per import de 2.321.129,00 euros (2.027.982,00 euros al tancament de l'exercici anterior). D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, les subvencions, donacions i llegats s'han d'imputar a l'excedent de l'exercici en proporció a la dotació de l'amortització dels elements de l'actiu vinculats. D'acord amb el treball d'auditoria realitzat i, atès que tots els elements de l'immobilitzat intangible i l'immobilitzat material han estat finançats íntegrament amb transferències o subvencions de capital o corrents, el saldo que ha de figurar a l'epígraf esmentat és el valor net comptable d'aquests elements que figura a l'actiu no corrent, un import de 2.506.918,34 euros (2.075.083,58 euros al tancament de l'exercici anterior). A més, d'acord amb la memòria del pressupost de l'Entitat corresponent a



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'exercici 2022, la finalitat de les transferències corrents és finançar la part de les despeses corrents que l'Entitat no arriba a finançar amb els ingressos propis, per tant, aquests ingressos propis, molt inferiors a les despeses corrents, no han finançat els elements de l'actiu no corrent. En conseqüència, l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç adjunt està infravalorat en un import de 185.789,08 euros (infravalorat en 47.102,08 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 185.789,08 euros (sobrevalorat en 47.102,08 euros a l'exercici anterior).

L'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» del compte de pèrdues i guanys adjunt, presenta a les xifres comparatives un saldo de 401.574,47 euros que 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 de les Illes Balears», no pertocava 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, les xifres comparatives de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan infravalorades en un import de 219.078,75 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» estan sobrevalorades 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 2022», les xifres comparatives de l'epígraf «III. Subvencions, donacions i llegats rebuts» d'ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net estan sobrevalorades en un import de 219.078,75 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «VIII. Subvencions, donacions i llegats rebuts» de les transferències al compte de pèrdues i guanys estan infravalorades en el mateix import.

L'estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2022 adjunt, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament valorades determinades magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió i dels fluxos d'efectiu de les activitats de finançament, atès que els imports que hi figuren no corresponen íntegrament a fluxos d'efectiu. En conseqüència, els epígrafs «7. Cobraments per desinversions» i «10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer» estan sobrevalorats en un import de 1.957.303,33 euros.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

La «Liquidació del pressupost 2022 de l'Entitat IRFAP» dels comptes anuals adjunts presenta en el capítol «VIII. Variació d'actius financers» com a execució del pressupost ingressos, un import de 292.815,00 euros, que correspon a la incorporació de romanents d'exercicis anteriors i que, per tant, no haurien de figurar com a ingressos executats de l'exercici 2022. En conseqüència, els ingressos executats del capítol «VIII. Variació d'actius financers» de la liquidació del pressupost i el resultat d'aquesta liquidació pressupostària estan sobrevalorats en un import de 292.815,00 euros.

La «Liquidació del pressupost 2022 de l'Entitat IRFAP» dels comptes anuals adjunts presenta en el capítol «VI. Inversions reals» com a execució del pressupost despeses, un import de 870.876,00 euros. No obstant això, d'acord amb els registres comptables, les altes d'immobilitzat intangible i d'immobilitzat material de l'exercici 2022 han estat per import de 725.806,94 euros. En conseqüència, les despeses executades del capítol «VI. Inversions reals» de la liquidació del pressupost adjunta estan sobrevalorades en un import de 145.069,06 euros i les despeses executades del capítol «II. Despeses en compra de béns i serveis » de la liquidació del pressupost adjunta estan infravalorades en el mateix import.

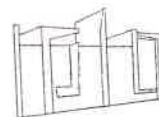
Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova 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 Relacions Exteriors del Govern 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 IRFAP, 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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

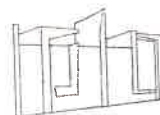
un import de 7.264.699,00 euros (9.905.553,00 euros a l'exercici anterior), el que representa el 68,54% del total de l'actiu del balanç adjunt (77,04% a l'exercici anterior). També cridem l'atenció sobre la «Nota 26. Altra informació» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'entitat depèn totalment de les aportacions anuals de la CAIB a través de les successius pressuposts aprovats cada any a la Llei de pressuposts de la mateixa. Aquest fet queda palès tant a les inversions financeres en empreses del grup i associades, als fons propis i a les liquidacions de pressupost de l'entitat de cada exercici. Per últim, cridem l'atenció sobre la liquidació del pressupost 2022 dels comptes anuals adjunts que mostra que els ingressos meritats de l'exercici per transferències corrents i de capital, 7.811.681,00 euros, representen el 88,21% 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 el Consell d'Administració a la reunió del 23 de febrer va acordar la venda de les participacions Esplet SAT. La reorientació de IRFAP cap a la recerca, la investigació i la transferència de coneixement, fa que hagi perdut el sentit mantenir una inversió en una empresa que en el seu moment es va considerar estratègica. Es duran a terme reunions en les properes dates per formalitzar la sortida de l'IRFAP a Esplet SAT. 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 el Decret 37/2022 de 29 d'agost de modificació dels Estatuts de l'entitat pública empresarial Serveis de Millora Agrària i Pesquera, aprovats pel Decret 28/2014, de 17 de juny, modifiquen els estatuts en el sentit en que canvien la denominació de l'entitat a Institut de Formació Agroalimentària i Pesquera de les Illes Balears (IRFAP) i es deroga expressament 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). 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Una altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'Institut de Recerca i Formació Agroalimentària i Pesquera de les Illes Balears de l'exercici 2022, 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 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.

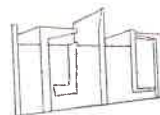
Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió de l'Institut de Recerca i Formació Agroalimentària i Pesquera de les Illes Balears de l'exercici 2022 concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 i el seu contingut 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 2 de març de 2023 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 2 de març de 2023.

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.



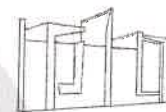
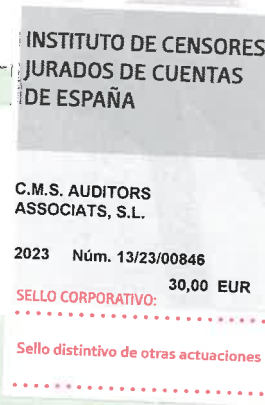
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

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. Auditores Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 5 de maig de 2023



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA