# C.M.S.

## AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

# AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI 2016 DE:

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

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA
CMS AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

# INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL FONS DE GARANTIA AGRÀRIA I PESQUERA DE LES ILLES BALEARS (FOGAIBA) CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016

Al Consell de Direcció del FONS DE GARANTIA AGRÀRIA I PESQUERA DE LES ILLES BALEARS (FOGAIBA) i a la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears.

## I. Introducció. Informe sobre els comptes anuals

Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals del FONS DE GARANTIA AGRÀRIA I PESQUERA DE LES ILLES BALEARS (FOGAIBA), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

## II. Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

El Consell de Direcció del Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA) és el responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord 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 el present informe varen ser formulats pel Consell de Direcció del Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA) el 24 de febrer de 2017 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 27 de febrer de 2017.

## III. Objecte i abast del treball. Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, la Resolució d'11 de novembre de 2013 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la qual s'aprova la norma tècnica sobre informes d'auditoria de comptes anuals i d'acord també amb l'article 87.2 b) del Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances de la CAIB, l'article 122.2 b) 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 la realització de les auditories incloses en el Pla 1-2017 de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº S1035
PALMA DE MALLORCA

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscs d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor dels comptes anuals, amb la finalitat de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Consideram que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria favorable amb excepcions.

## IV. Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable 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 fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2016 adjunt, d'acord amb al marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, presenta incorrectament classificades les magnituds dels fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació, d'inversió i de finançament. En conseqüència, els imports que haurien de figurar en els epígrafs de fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació són els següents: a l'epígraf "2. Ajusts del resultat" un import de 201.762,39 euros, a l'epígraf "3. Canvis en el capital corrent" un import de -1.256.326,91 euros, a l'epígraf "4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació" un import de -298.530,78 euros, i així el total de l'epígraf "5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació" hauria ser de -1.358.507,47 euros. Els imports que haurien de figurar en els epígrafs de fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió són els següents: a l'epígraf "6. Pagaments per inversions" un import de -334.229,74 euros, a l'epígraf "7. Cobraments per desinversions" un import de 1.173.636,35 euros, i així el total de l'epígraf "8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió" hauria de ser de 839.406,61 euros. Els imports que haurien de figurar en els epígrafs de fluxos d'efectiu de les activitats de finançament són els següents: a l'epígraf "9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni" un import de 475.647,81 euros, a l'epígraf "10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer" un import de -1.173.636,35 euros, i així el total de l'epígraf "12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament" hauria de ser de -697.988,54 euros.

A més, les dades comparatives corresponents a l'exercici 2015, incloses en l'Estat de fluxos d'efectiu corresponent a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2016 adjunt, no es corresponen amb les dades dels comptes anuals de l'exercici anterior i no consta, a la memòria adjunta, cap explicació respecte de les raons que justifiquen els canvis introduïts en aquestes dades comparatives, així com tampoc l'explicació de l'adaptació dels imports de l'exercici precedent per facilitar la comparació.

## V. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrit en els paràgrafs de l'apartat "Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals de l'exercici 2016 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de FONS DE GARANTIA AGRÀRIA I PESQUERA DE LES ILLES BALEARS (FOGAIBA) al 31 de desembre de 2016, així com dels resultats de les seves operacions, del recursos obtinguts i aplicats i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a una comprensió i interpretació adequades, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

## VI. Assumptes que no afecten a l'opinió

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 "26. Liquidació del pressupost administratiu" en la qual s'indica que els ingressos meritats per transferències corrents són 9.389.759,71 euros i els ingressos meritats per transferències de capital són 55.235.874,27 euros, aportacions que suposen el 99,8% dels ingressos totals liquidats a l'exercici 2016 (64.625.633,98 euros damunt 64.740.621,49 euros). Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

## VII. Paràgraf sobre altres qüestions

Els comptes anuals del Fons de Garantia Agrària i Pesquera de les Illes Balears (FOGAIBA) corresponents a l'exercici acabat a 31 de desembre de 2015 varen ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre aquests comptes anuals el 12 de maig de 2016.

**C.M.S. Auditors Associats, S.L.**

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 16 de juny de 2017

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
R.O.A.C. nº S1036 PALMA DE MALLORCA
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA

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

Año 2017 Nº 13/17/00436
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos a la auditoría de cuentas