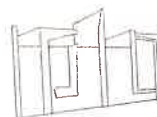


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2022 DE:

CONSORCI RECUPERACIÓ DE LA FAUNA
DE LES ILLES BALEARS



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI RECUPERACIÓ DE LA FAUNA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022

A l'Òrgan de govern del Consorci Recuperació de la Fauna 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 del Consorci Recuperació de la Fauna de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2022, el compte de pèrdues i guanys 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.

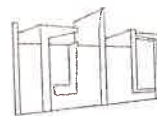
En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2022, 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 ha aplicat l'Entitat 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:

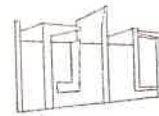
Excepció

L'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt, que presenta un saldo de 265.994,41 euros (271.491,22 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «V. Resultats d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç, que presenta un saldo de -101.000,96 euros (0,00 euros a l'exercici anterior), inclouen correccions d'errors d'exercicis anteriors registrades durant l'exercici 2022 per un import global de 101.007,43 euros. La nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta indica, a l'apartat «7. Correcció d'errades», que durant l'exercici 2022 no s'han detectat errors existents al tancament de l'exercici que obliguin a reformular els comptes; no obstant, si bé sí s'ha ajustat l'import de l'exercici anterior en aquest. A més, la nota «4. Normes de registre i valoració» de la memòria adjunta indica, a l'apartat «Despeses d'investigació i desenvolupament», que es varen comptabilitzar com a immobilitzat intangible, fins a aquest exercici, les despeses imputades en el «Projecte d'Inversió d'aplicació



de les directrius de control d'espècies de fauna invasora en els espais naturals protegits i Natura 2000 de les Balears» derivat de la subvenció europea PDR. Submesura 8.5, així com la seva despesa per amortització que s'ha imputat anualment. Tot això motivat per la consideració per part de l'Entitat que el projecte PDR està individualitzat per projectes amb un cost clarament establert per a ser distribuït en el temps i té motius fundats d'èxit i de rendibilitat econòmica-comercial del projecte i compleix amb les definicions i requisits establerts en el marc general de comptabilitat. No obstant això, en data 1 de gener de 2022 s'han modificat les actuacions realitzades fins avui i s'ha considerat tot el relacionat amb aquest projecte com una despesa de cada exercici. Per últim, la «Nota 8. Fons propis» de la memòria adjunta indica que durant l'exercici s'ha procedit a regularitzar contra reserves diverses diferències en la imputació de despeses corresponents al projecte ITS 2019/077 i també s'han regularitzat els saldos incorrectes de diversos proveïdors, així com el saldo de l'antiga targeta bancària. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, la correcció d'errors d'exercicis anteriors s'ha d'imputar directament en el patrimoni net; s'han de modificar les xifres afectades en la informació comparativa dels exercicis als quals afecti l'error i s'ha d'incorporar la corresponent informació en la memòria dels comptes anuals. L'Entitat no ha corregit les xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior en el balanç adjunt i en el compte de pèrdues i guanys adjunt. En conseqüència, i d'acord amb els assentaments realitzats per l'Entitat, les xifres comparatives de l'epígraf «I. Immobilitzat intangible» de l'actiu no corrent del balanç adjunt estan sobrevalorades en un import de 179.918,42 euros, de l'epígraf «VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents» de l'actiu corrent del balanç estan sobrevalorades en un import de 273,99 euros, de l'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net del balanç estan sobrevalorades en un import de 6,47 euros, de l'epígraf «V. Resultat d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç estan sobrevalorades en un import de 101.000,96 euros, de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç estan sobrevalorades en un import de 78.917,46 euros, de l'epígraf «V. Creditors comercials i altres comptes a pagar» del passiu corrent del balanç sobrevalorades en un import de 12,45 euros i de l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç sobrevalorades en un import de 255,07 euros. A més, les xifres comparatives de l'epígraf «4. Aprovisionaments» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan sobrevalorades en un import de 24.664,58 euros, de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys estan infravalorades en un import de 24.664,58 euros, de l'epígraf «8. Amortització de l'immobilitzat» del compte de pèrdues i guanys estan infravalorades en un import de 75.347,94 euros i de l'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» del compte de pèrdues i guanys estan sobrevalorades en un import de 75.347,94 euros.

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.

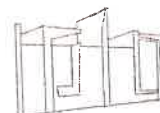
Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la nota «11. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que, durant l'exercici 2022, l'entitat ha imputat al compte de pèrdues i guanys un import de 1.628.584,36 euros (1.625.564,11 euros a l'exercici anterior) corresponents a subvencions d'exploració i de capital, 1.210.419,00 euros i 143.409,00 euros, respectivament (a l'exercici anterior subvencions d'exploració i de capital, 1.438.711,00 euros i 141.395,00 euros, respectivament). Aquests ingressos representen el 83,1% dels ingressos imputats al resultat de l'exercici 2022. Aquest fet és evidència que l'Entitat depèn de les aportacions rebudes 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 segons s'informa en l'acta de la Junta Rectora del Consorci de 27 d'abril de 2018, el 6 de març de 2018 es va reunir una comissió formada per representants dels Serveis Jurídics de la Conselleria i de la Comunitat Autònoma, la Direcció General d'Espais Naturals i Biodiversitat, el Servei de Protecció d'Espècies, el Sector Públic Instrumental i el COFIB. En aquesta reunió es van posar en marxa els mecanismes per a adaptar els estatuts del Consorci a la Llei 7/2010 del Sector Públic Instrumental de la CAIB. El 12 de desembre de 2018 es va signar un nou conveni amb la Fundació Natura Parc per a garantir la relació amb les entitats constituents del Consorci, CAIB i FNP fins que es trobi la fórmula adequada per a dotar al Consorci de la figura jurídica-administrativa i funcional que permeti continuar executant de manera diligent les activitats finalitat de l'entitat, formalitzant-se una pròrroga del Conveni en data 28 de juliol de 2022. En la primera reunió de la Junta Rectora de l'Entitat del 2019 (acta del 16 de maig de 2019), els membres de la Junta Rectora aprovaren la delegació en el president del Consorci de l'inici formal de procediment de modificació estatutària. 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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 2022, el compte de pèrdues i guanys 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.

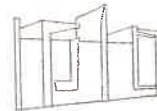
No tenim res que informar referent a això.

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 28 de febrer de 2023 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 4 d'abril 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. Auditors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 1 de juny de 2023

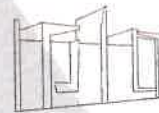
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2023 Núm. 13/23/00856
30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

Sello distintivo de otras actuaciones



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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA