



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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2023 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 2023

A l'Òrgan de govern del Consorci Recuperació de la Fauna de les Illes Balears i a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació 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 2023, 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 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 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

La «liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2023», inclosa a la nota 16 de la memòria dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha obtingut un superàvit d'operacions corrents, per import de 83.792,82 euros. El punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació estableix que «Atesa la seva naturalesa, les transferències corrents rebudes de la comunitat autònoma de les Illes Balears i els seus ens dependents, en la part que no s'hagi destinat a executar despesa de l'exercici, si s'escau, s'hauran de retornar als ens concedents dins l'exercici següent quan, un cop tancats i auditats els comptes, s'hagi quantificat definitivament aquell import a la memòria de la liquidació del pressupost. Les conselleries o altres ens concedents no podran autoritzar a les empreses i fundacions la utilització d'aquests imports en l'exercici següent». Per aquest motiu, al tancament de l'exercici 2023, hi ha imports rebuts i no aplicats a la finalitat de finançar les activitats esmentades i, per tant, s'han de registrar com a



deute per subvencions a reintegrar en el passiu corrent del balanç, per import de 83.792,82 euros. A més, d'acord amb el nostre informe d'auditoria de l'exercici 2020 la liquidació del pressupost de l'exercici 2020 mostrava que l'Entitat havia obtingut un superàvit d'operacions corrents, per import de 71.907,53 euros que, d'acord amb la instrucció esmentada, també s'hauria d'haver registrat com a deute per subvencions a reintegrar. En conseqüència, l'epígraf «III. Reserves» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en 71.907,53 euros (les xifres comparatives també sobrevalorades en 71.907,53 euros), l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en un import de 83.792,82 euros, l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades» del passiu corrent del balanç està infravalorat 155.700,35 euros (les xifres comparatives sobrevalorades en 71.907,53 euros), l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt està sobrevalorat en un import de 83.792,82 euros i el resultat de l'exercici està sobrevalorat en el mateix import.

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació 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.

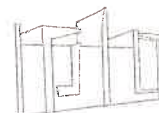
Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions claus 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.

A més de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions», 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 deutes transformables en subvencions

Descripció

L'Entitat, per complir amb el seu objecte, ha rebut subvencions i transferències d'altres entitats per finançar la seva activitat i per a la realització de projectes. Els projectes esmentats solen tenir una durada plurianual, el que comporta la necessitat d'un seguiment detallat del seu grau d'execució per poder establir la imputació i correlació dels ingressos i despeses afectades en els diferents exercicis.

La nota «11. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, informa de que hi ha subvencions, donacions i llegats classificats en el patrimoni net, per import de 832.909,03 euros (885.266,06 euros a l'exercici anterior), i que s'han imputat al resultat de l'exercici subvencions, donacions i llegats, per import de 2.131.518,03 euros (1.628.584,36 euros a l'exercici anterior). A més, l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent el balanç adjunt i l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent presenten saldos que corresponen a subvencions i transferències pendents de cobrament, per import de 187.000,00 euros i 978.927,84 euros, respectivament (a l'exercici anterior per import de 689.900,00 euros i 916.678,00 euros, respectivament). Per últim, l'epígraf «III. Deutes a llarg termini» del passiu no corrent el balanç adjunt i l'epígraf «III. Deutes a curt termini» del passiu corrent presenten saldos que corresponen a deutes transformables en subvencions, per import de 187.000,00 euros i 860.877,02 euros, respectivament (a l'exercici anterior per import de 689.900,00 euros i 700.048,62 euros, respectivament).

Aquests factors motiven que les xifres de subvencions rebudes i de deutes transformables en subvencions en el balanç adjunt, així com les xifres incorporades com a subvencions d'explotació i com imputació de subvencions en el compte de pèrdues i guanys adjunt, en especial pel control sobre el grau d'avançament i compliment dels projectes, 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.

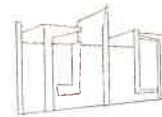
També hem verificat l'execució de diferents projectes a partir dels controls d'avançament dels treballs de cada projecte, obtenint conformitat entre els ingressos meritats i els registres comptables de l'Entitat. Així mateix, s'han realitzat comprovacions de conciliació entre els registres comptables de l'Entitat i les respostes de les entitats que han concedit les subvencions i transferències.

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

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 2023, l'entitat ha imputat al compte de pèrdues i guanys un import de 2.131.518,03 euros (1.628.584,36 euros a l'exercici anterior) corresponents a subvencions d'explotació i de capital, 1.577.557,51 euros i 143.350,00 euros, respectivament (a l'exercici anterior subvencions d'explotació i de capital, 1.210.419,00 euros i 143.409,00 euros, respectivament). Aquests ingressos representen el 80,7% dels ingressos imputats al resultat de l'exercici 2023 (el 83,1% a l'exercici anterior). A més, la nota esmentada indica que el COFIB, pertany al sector públic instrumental de la CAIB, en la seva constitució participen la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Medi Natural de la CAIB, entitat amb majoria en la Junta Rectora del Consorci i amb una aportació econòmica majoritària per a cobrir les despeses derivades de les seves activitats, i la Fundació Natura Parc. Totes dues entitats són imprescindibles per al correcte desenvolupament de les activitats i serveis que ofereix el Consorci si bé, aquest, depèn econòmicament fonamentalment de les aportacions de la CAIB ja que la Comunitat Autònoma dels Illes Balears ostenta la competència exclusiva en matèria de protecció d'espècies silvestres, així com la competència del desenvolupament legislatiu i d'execució, en el marc de la legislació bàsica de l'Estat sobre protecció del medi ambient. Aquestes competències són exercides mitjançant la Conselleria d'Agricultura, Pesca i Medi Natural. 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 varen aprovar la delegació en el president del Consorci l'inici formal de procediment de modificació estatutària. D'altra banda, i a conseqüència del resultat d'auditoria de compliment de normativa dels CCAA del Consorci de l'exercici 2021, es va remetre per part de la Junta Rectora de l'entitat, consulta a la DG de Funció Pública sobre la figura actual del personal del COFIB i de la seva gestió. Posteriorment, el mes de maig de 2023 es va reiterar la consulta en format d'informe jurídic a requeriment de Funció Pública. No s'ha rebut resposta en data d'elaboració dels presents CCAA. 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 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 20 de març de 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 20 de març 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.

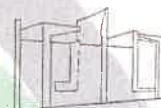
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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 29 d'abril 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