

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

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2020 DE:**

**CONSORCI RECUPERACIÓ DE LA FAUNA
DE LES ILLES BALEARS
(COFIB)**



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI RECUPERACIÓ DE LA FAUNA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020

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 2020, 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.

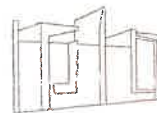
En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2020, 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:

Excepcions

L'epígraf «I. Immobilitzat intangible» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un import de 790.044,00 euros (757.949,13 euros a l'exercici anterior), inclou un valor d'adquisició de 385.714,52 euros que correspon a elements donats d'alta els exercicis 2017, 2018 i 2019, per import de 139.090,98 euros, 188.203,79 euros i 58.419,75 euros, respectivament. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, són actius els béns, drets i altres recursos controlats econòmicament per l'entitat, resultants de successos passats, dels quals s'espera que l'entitat obtingui beneficis o rendiments econòmics en el futur. D'acord amb els conceptes que figuren en els documents justificants dels registres comptables d'alta dels esmentats elements, aquests no compleixen amb la definició d'actiu per a l'Entitat i, per tant, s'haurien d'haver imputat com a despeses al resultat de l'exercici i, en conseqüència, com a ingrés les subvencions rebudes per al seu finançament. A més, l'Entitat no ha registrat adequadament l'import de les subvencions de capital aplicades al finançament d'elements de l'actiu no corrent a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del



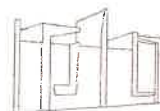
Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

balanç, atès que els elements de l'immobilitzat material i intangible han estat finançats íntegrament amb transferències o subvencions; per això, el saldo que ha de figurar a l'epígraf esmentat és el valor net comptable dels elements de l'actiu no corrent. En conseqüència, el saldo de l'epígraf «I. Immobilitzat intangible» de l'actiu no corrent del balanç adjunt està sobrevalorat en 230.601,77 euros (307.173,87 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «V. Resultat d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en un import de 125.374,83 euros (91.895,77 euros a l'exercici anterior) i el saldo de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en 105.226,94 euros (215.278,10 euros a l'exercici anterior). A més, l'epígraf «8. Amortització de l'immobilitzat» del compte de pèrdues i guanys està sobrevalorat en 76.572,10 euros (76.572,10 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres» del compte de pèrdues i guanys està sobrevalorat en 76.572,10 euros (76.572,10 euros a l'exercici anterior). Per últim, les xifres comparatives de l'epígraf «4. Aprovisionaments» del compte de pèrdues i guanys adjunt estan infravalorades en 58.419,75 euros i les xifres comparatives de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys estan infravalorades en 58.419,75 euros.

La «liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2020», 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 76.713,60 euros. Si bé, s'ha de tenir en compte que una part d'aquest superàvit, per import de 4.806,07 euros, s'ha destinat a finançar despeses del capítol «VI. Inversions reals». El punt cinquè de la Instrucció 1/2008 del Conseller d'Economia, Hisenda i Innovació estableix «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 2020 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 71.907,53 euros. En conseqüència, l'epígraf «VII. Resultat de l'exercici» del patrimoni net del balanç adjunt està sobrevalorat en un import de 71.907,53 euros, l'epígraf «IV. Deutes amb empreses del grup i associades» del passiu corrent del balanç està infravalorat en el mateix import, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys adjunt està sobrevalorat en un import de 71.907,53 euros i el resultat de l'exercici està sobrevalorat en el mateix import.

La memòria dels comptes anuals adjunt no inclou una nota denominada «Fons per afavorir el turisme sostenible», així com estableix el punt 7 de la Instrucció 02/2020, de data 6 d'abril de 2020, de l'Interventor general sobre la comptabilització dels Fons per afavorir el turisme sostenible per part del sector públic instrumental d'aquesta comunitat autònoma. Aquesta nota ha d'incloure una explicació de la gestió feta durant l'exercici, així com la resta d'informació que figura a l'annex 2 de la Instrucció, el qual inclou un quadre amb les dades de cada projecte següents: nre. projecte, projecte, any del Pla al que correspon, any pressupost a on figura actualment, import inicial, import de baixes, import total, import gastat any actual, import gastat



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

acumulat, import invertit any actual, import invertit acumulat, import pendent d'execució a data actual, bestretes rebudes, bestretes compensades i saldo actual bestretes.

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 amb excepcions.

Paràgrafs d'èmfasi

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. 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.

Cridem l'atenció sobre la nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la qual s'indica, a l'apartat «Impacte de COVID-19», que el Govern d'Espanya va procedir a la declaració de l'estat d'alarma així com una sèrie de mesures restrictives per a contenir la propagació, que inclouen: aïllament, confinament, quarantena i restricció al lliure moviment de persones, tancament de locals públics i privats, excepte els de primera necessitat i



sanitaris i tancament de fronteres. L'Entitat considera que aquests esdeveniments no impliquen un ajust en els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020, si bé podrien impactar de manera significativa en les operacions i, per tant, en els seus resultats futurs. Donada la complexitat de la situació i la seva ràpida evolució, així com els continus canvis en gestió i polítiques públiques, no és practicable en aquest moment realitzar de manera fiable una estimació quantificada del seu potencial impacte en l'entitat, que, en el seu cas, serà registrat prospectivament en els comptes anuals de l'exercici 2021. Exemple d'això és la despesa extraordinària realitzada per a afrontar el COVID en material sanitari, notificat a la Conselleria. L'entitat està duent a terme les gestions oportunes a fi de fer front a la situació i minimitzar el seu impacte, considerant que es tracta d'una situació conjuntural que, conforme a les estimacions més actuals i a la posició de la tresoreria a la data, no compromet a l'aplicació del principi d'empresa en funcionament. D'altra banda, el Consorci per a la Recuperació de la Fauna dels Illes Balears ha mantingut operatius tots els seus serveis durant les diferents fases de la pandèmia per considerar-se entitat de serveis essencials a l'efecte de atenció veterinària i hospitalària a animals. La nostra opinió no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.

Cridem l'atenció sobre la nota «11. Subvencions, donacions i llegats» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que, durant l'exercici 2020, l'entitat ha imputat al compte de pèrdues i guanys un import de 1.377.272,71 euros (1.112.799,45 euros a l'exercici anterior) corresponents a subvencions d'explotació i de capital, 911.908,00 euros i 65.451,05 euros, respectivament (a l'exercici anterior subvencions d'explotació i de capital, 829.228,00 euros i 66.720,00 euros, respectivament). Aquests ingressos representen el 71,0% dels ingressos imputats al resultat de l'exercici 2020. 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.

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.

La «liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2020», inclosa a la nota 16 de la memòria dels comptes anuals adjunts, mostra que l'Entitat ha executat despesa en inversions reals per damunt de les previsions de despesa del pressupost de capital, per import de 4.806,07 euros. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 40.3 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (LFCaIB), que estableix que té caràcter limitador, a l'efecte de requerir l'autorització prèvia del conseller competent en matèria d'hisenda i pressuposts a què fa referència l'article 63 de la Llei esmentada, l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació i l'import total de les previsions de variacions



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES FI
DE CUENTAS DE ESPAÑA

dels actius i els passius no financers incloses en el pressupost de capital. No consta que l'Entitat hagi realitzat les oportunes modificacions de crèdit aprovades per l'òrgan corresponent i tramitades d'acord amb l'article 63 de l'LFCAIB i l'article 5 del Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears, per donar cobertura a l'excés de despesa esmentat.

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2020, 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.

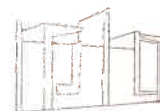
No tenim res que informar referent a això.

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 27 de febrer de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 5 de maig de 2021.

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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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. Auditadors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 28 de juny de 2021

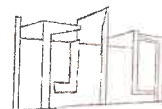
INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2021 Núm. 13/21/01053

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA