

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

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2019 DE:

INSTITUT BALEAR DE LA NATURA
(IBANAT)

INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT BALEAR DE LA NATURA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern de l'Institut Balear de la Natura 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 Balear de la Natura (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, 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.

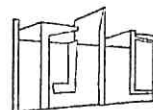
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2019, 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:

Limitacions a l'abast

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un saldo per import de 39.711.658,16 euros (40.029.036,69 euros en l'exercici anterior), inclou el valor net comptable de la finca «Son Real», per import de 10.074.056,01 euros (10.312.522,19 euros en l'exercici anterior). Durant l'exercici 2012, la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (CAIB) va adscriure aquesta finca a l'entitat Espais de Natura Balear (ENB). El Decret 23/2013, de 24 de maig, d'extinció de l'entitat pública empresarial ENB i d'assumpció de les seves funcions estableix que l'Ibanat se subroga en tots els drets i les obligacions de què sigui titular ENB i que el patrimoni propi o adscrit a l'entitat ENB s'integra en el patrimoni de l'Ibanat. L'única evidència documental aportada per l'Entitat del valor raonable assignat a la finca «Son Real» en el moment de la seva adscripció, per import d'11.907.000,00 euros, és un escrit, de 23 de maig de 2012, de la Directora General de Patrimoni, Contractes i Obres Públiques en el qual es comunica que segons les anotacions en l'Inventari General de Béns i Drets de la CAIB aquest



Audidores

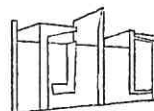
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

és el valor de la finca esmentada i que consta en escriptura pública. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, s'han de valorar per separat el valor del terreny i el dels edificis i altres construccions, atès que normalment els terrenys tenen una vida il·limitada i, per tant, no s'amortitzen. L'Entitat no disposa d'una valoració separada dels terrenys i aplica els criteris establerts per a les construccions per a la dotació de l'amortització anual, 2,0% del valor registrat. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar l'import pel qual aquesta finca hauria de figurar valorada a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquesta en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, abans esmentat, també inclou el valor assignat, per import de 16.366.193,67 euros, a l'agrupació de finques «Aubarca - Es verger», «Alqueria Vella» i «Es Canons d'Artà». El 28 de juny de 2018, la CAIB va adquirir la finca «Es Canons d'Artà» per un import de 6.750.000,00 euros i, el 2 de juliol de 2018, va adscriure aquesta finca a l'Ibanat. A més, la CAIB ja era titular de les finques «Aubarca - Es verger» i «Alqueria Vella», també adscrites amb anterioritat a l'Ibanat, les quals, d'acord amb l'escriptura pública de compravenda de finques rústiques i d'agrupació abans esmentada, tenen un valor de 9.616.193,67 euros. Durant l'exercici 2018, l'Entitat va donar d'alta en el compte «210. Terrenys i béns naturals», per aquesta adscripció i agrupació de les finques, un import de 16.366.193,67 euros contra l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net i, a la vegada, va donar de baixa contra aquest epígraf el valor net comptable pel qual figuraven registrades les finques «Aubarca - Es verger» i «Alqueria Vella», per import de 7.219.539,77 euros. D'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat, s'han de valorar per separat el valor del terreny i el dels edificis i altres construccions, atès que normalment els terrenys tenen una vida il·limitada i, per tant, no s'amortitzen. L'Entitat no disposa d'una valoració separada de les construccions existents en les finques agrupades i ha classificat el valor esmentat com a terrenys i béns naturals. Així, per a l'exercici 2018 i 2019, l'Entitat no ha registrat cap import d'amortització per a les construccions existents dins les finques agrupades. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar l'import pel qual aquestes finques agrupades haurien de figurar valorades a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquestes en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'Entitat, d'acord amb la «Nota 1. Activitat de l'empresa» de la memòria adjunta, té el seu domicili social al carrer Gremi de Corredors núm. 10-1 del Polígon Son Rossinyol de Palma. L'Entitat no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat de l'immoble on està ubicat el seu domicili social i les oficines de l'Entitat, així com tampoc de determinades instal·lacions que utilitza per realitzar la seva activitat. Tampoc ha aportat cap contracte o conveni amb la CAIB que reguli el seu ús. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquests elements haurien de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquest ús en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, inclou el valor net comptable, per import de 114.570,72 euros (152.725,64 euros en l'exercici anterior), corresponent a una inversió realitzada l'any 2011, per import de 381.549,13 euros, per l'electrificació de la finca denominada «Binifaldó». L'Entitat no ha proporcionat evidència documental de la titularitat, l'adscripció o la cessió d'aquesta finca a l'Entitat. 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'empresa, resultants de successos passats, dels quals



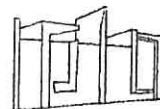
Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

s'espera que l'empresa obtingui beneficis o rendiments econòmics en el futur. En conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquest element ha de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquest en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

D'acord amb les notes «4. Normes de registre i valoració» i «6. Immobilitzat material» de la memòria adjunta, l'Entitat ha avaluat el valor actual de l'immobilitzat material mitjançant l'aplicació per valorar immobles de l'Agència Tributària de les Illes Balears i no s'ha detectat cap indicatiu de deteriorament del mateix. Al tancament de l'exercici 2019, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 39.711.658,16 euros (40.029.036,69 euros en l'exercici anterior), que representa el 82,1% del total de l'actiu del balanç esmentat (75,5% a l'exercici anterior). El marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat estableix que almenys en el tancament de l'exercici, l'entitat ha d'avaluar si hi ha indicis que algun immobilitzat material o, si s'escau, alguna unitat generadora d'efectiu puguin estar deteriorats, cas en què n'ha d'estimar els imports recuperables efectuant les correccions valoratives que escaiguin. L'Entitat no ens ha proporcionat la documentació adequada de les manifestacions realitzades a la memòria adjunta que ens permeti estimar, en el seu cas, aquest deteriorament. Per això, no ens ha estat possible determinar si pertocava registrar correccions valoratives d'aquests elements classificats a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquestes correccions en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini» de l'actiu no corrent del balanç adjunt i l'epígraf «IV. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini» de l'actiu corrent del balanç, que presenten imports de 277.535,64 euros i 7.265.371,00 euros, respectivament, inclouen saldos a cobrar del Fons per afavorir el turisme sostenible dels exercicis 2016, 2017 i 2018, per import total de 3.420.835,02 euros. A més, l'epígraf «V. Periodificacions a llarg termini» del passiu no corrent del balanç adjunt i l'epígraf «VI. Periodificacions a curt termini» del passiu corrent del balanç, presenten saldos de 277.535,64 euros i 3.194.354,03 euros, respectivament, que d'acord amb la informació de la nota «13. Subvencions» de la memòria dels comptes anuals adjunts, formant part d'aquests, per import de 3.243.113,15 euros, consten els saldos pendents d'executar corresponents a acords de transferències del Fons per afavorir el turisme sostenible dels exercicis 2016, 2017 i 2018 per imports de 1.059.131,06 euros, 961.389,22 euros i 1.222.592,87 euros, respectivament. L'Entitat, d'acord amb els registres comptables, va executar durant l'exercici 2018 un import de 30.737,49 euros i durant l'exercici 2019 un import de 146.984,38 euros. El termini d'execució dels projectes finançats amb els Fons per afavorir el turisme dels exercicis 2016 i 2017 ja ha finalitzat i no consta cap sol·licitud de pròrroga. A més, no consta l'inici de l'execució dels projectes finançats amb els Fons per afavorir el turisme de l'exercici 2018 que finalitzava el 12 de març de 2020 i no consta, en cas de no haver-se iniciat, la presentació d'una justificació acompanyada d'una sol·licitud de pròrroga per tal que el projecte no decaigui. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que els saldos registrats a l'actiu no corrent i corrent, així com la passiu no corrent i corrent del balanç adjunt relacionats amb els projectes finançats amb el Fons per afavorir el turisme sostenible estan correctament valorats i classificats en el balanç adjunt ni, en el seu cas, l'efecte sobre el compte de pèrdues i guanys de l'exercici.



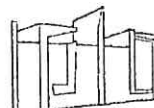
Excepcions

La «Nota 2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, a l'apartat «2.9. Mitjà propi de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears» indica que l'IBANAT compleix efectivament els requisits que estableix l'article 32.2.b. de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP). A més, la nota esmentada indica que l'Ibanat mitjançant Acord de Consell d'Administració, en la sessió de 27 de febrer de 2014, va aprovar els preus i tarifes aplicables als serveis, vendes i activitats realitzades per l'entitat, que varen ser publicades al BOIB núm.156, de 13 de novembre. No obstant això, l'article 32.2.a. de la LCSP assenyala que la compensació s'estableix per referència a tarifes aprovades per l'entitat pública de la qual depèn el mitjà propi personificat per a les activitats objecte d'encàrrec; per tant, les tarifes haurien d'estar aprovades per l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. A més, la memòria adjunta no indica el percentatge de les activitats de l'Entitat que es porten a terme en l'exercici de les comeses que li han confiat el poder adjudicador que fa l'encàrrec i que el controla o altres persones jurídiques controlades de la mateixa manera per l'entitat que fa l'encàrrec, d'acord amb el que estableix l'article 32.2.b. de la LCSP.

La memòria dels comptes anuals adjunts no inclou informació sobre les conseqüències derivades de la crisi sanitària ocasionada pel COVID-19, que és un fet molt significatiu. L'Entitat hauria de descriure a la memòria aquest fet i hauria d'incloure l'estimació dels seus efectes i del potencial impacte sobre la situació de l'Entitat. En el supòsit que no sigui possible estimar els seus efectes, s'hauria d'incloure una manifestació expressa sobre aquesta qüestió, conjuntament amb els motius i condicions que provoquen l'esmentada impossibilitat d'estimació. No obstant això, per la tipologia d'aquest fet posterior al tancament, es considera que no requereix un ajust a les xifres incloses en els comptes anuals d'exercici 2019 adjunts.

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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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

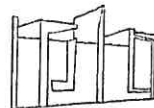
Paràgrafs d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre la «Nota 12. Fons propis» de la memòria adjunta, en la qual es mostra que, conseqüència dels resultats negatius d'exercicis anteriors per import de -4.532.637,81 euros, els fons propis de l'Entitat al tancament de l'exercici 2019 i al tancament de l'exercici anterior són negatius per import de -1.216.971,88 euros i de -1.126.536,33 euros, respectivament. Addicionalment, aquesta situació es veu agreujada al presentar un fons de maniobra negatiu al tancament dels exercicis 2019 i 2018 per import de -1.210.401,96 euros i -1.489.066,91 euros, respectivament. També cridem l'atenció sobre la «Nota 9. Instruments financers» de la memòria adjunta i sobre el balanç adjunt, en els qual es mostra que les inversions financers a curt i llarg termini en empreses del grup i associades, per import de 7.542.906,64 euros, representen el 15,6% de l'actiu del balanç i que els deutes amb empreses del grup i associades, 4.021.835,05 euros, representen el 8,3% del passiu del balanç. Per últim, també cridem l'atenció sobre la «Liquidació del pressupost» adjunta, en la qual es mostra que els ingressos per transferències corrents i de capital que ha rebut l'Entitat, per import de 21.705.999,00 euros, representen el 97,2% dels ingressos meritats a l'exercici 2019, per import de 22.322.177,00 euros. Aquests fets són evidència que l'Entitat depèn de les aportacions que realitza la CAIB i d'altres entitats vinculades a aquesta 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.

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2019, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, 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.

Si fos el cas, la nostra opinió 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 nostra auditoria i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant aquesta. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'informe de gestió consisteix a avaluar i informar sobre si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estariem obligats a informar-ho.

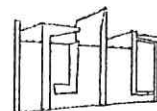
No tenim res que informar referent a això.

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 2020 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 27 de maig de 2020.

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.

Miquel Monserrat Adrover

Palma, a 28 de juliol de 2020

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

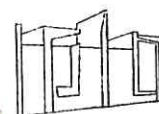
C.M.S. AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.

2020 Núm. 13/20/00922

30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas



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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA