



C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2017 DE:**

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



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI PER A LA RECUPERACIÓ DE LA FAUNA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017

A l'Òrgan de govern del Consorci per a la Recuperació de la Fauna de les Illes Balears i a la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears.

Opinió amb excepcions

Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals del Consorci per a la Recuperació de la Fauna de les Illes Balears (l'Entitat), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com la memòria dels comptes anuals que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de la qüestió descrita 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 2017, així com dels resultats de les seves operacions i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, i de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que, segons la nota 2 de la memòria dels comptes anuals, és el Pla general de comptabilitat publicat en 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 «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt, que presenta un import de 544.846,99 euros, inclou classificat a la partida «231. Construccions en curs» elements donats d'alta durant l'exercici 2017 per un import de 133.770,24 euros. 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 ingress les subvencions rebudes per al seu finançament. A més, l'Entitat no va imputar adequadament a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç l'import de les subvencions



de capital aplicades al finançament d'elements de l'actiu no corrent, així al tancament de l'exercici 2016, fet que va suposar una excepció a l'informe d'auditoria que no ha estat corregida a les xifres comparatives corresponents a aquest exercici, així l'esmentat epígraf estava infravalorat en 39.966,83 euros, el saldo de l'epígraf «II. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç estava infravalorat en 88.581,73 euros, el saldo de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys estava sobrevalorat en 38.608,15 euros i el resultat de l'exercici 2016 estava sobrevalorat en el mateix import. De la mateixa manera, durant l'exercici 2017, l'Entitat no ha reconegut correctament a l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç l'import de les subvencions de capital aplicades al finançament d'elements de l'actiu no corrent. En conseqüència, el saldo de l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç al tancament de l'exercici 2017 està sobrevalorat en 133.770,24 euros, el saldo de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en 145.754,75 euros, el saldo de l'epígraf «4. Aprovisionaments» del compte de pèrdues i guanys està infravalorat en 133.770,24 euros, el saldo de l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys està infravalorat en 133.770,24 euros, el saldo de l'epígraf «12. Altres resultats» del compte de pèrdues i guanys està infravalorat en 11.984,51 euros i el resultat de l'exercici 2017 està infravalorat en el mateix import.

Hem realitzat la nostra auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. L'esmentada actuació s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, 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 del Govern de les Illes Balears quan 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.

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

Paràgraf 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 2017, el Consorci ha rebut transferències corrents i de capital de la CAIB, 526.035,00 euros i 66.200,00 euros, respectivament. Aquestes transferències representen el 64,3% dels ingressos liquidats de l'exercici 2017 del Consorci. 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 han estat preparats per 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 del Consorci per a la Recuperació de la Fauna de les Illes Balears, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

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 la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat pel que fa a l'altra informació consisteix a avaluar i informar de 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 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 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 2018 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 4 de maig de 2018.



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'empresa 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 alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada 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, aplicam el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identificam i valoram els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error, dissenyam i aplicam 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.
- Avaluam 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, per l'Òrgan de govern, del principi comptable d'empresa 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 expressen 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 l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluam 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 comunicam amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com 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, 4 de juliol de 2018

