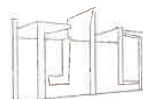




Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/da481e39aa7106833245d09352afe64203b2dcfb6389bb9536492e628f4fadf0>

CSV: da481e39aa7106833245d09352afe64203b2dcfb6389bb9536492e628f4fadf0



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DEL CONSORCI RECUPERACIÓ DE LA FAUNA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021

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 2021, 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 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 del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2021, 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 701.303,47 euros (790.044,00 euros a l'exercici anterior), inclou un valor d'adquisició de 410.379,10 euros que correspon a elements donats d'alta els exercicis 2017, 2018, 2019 i 2021, per import de 139.090,98 euros, 188.203,79 euros, 58.419,75 euros i 24.664,58 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 ingress 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 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 179.918,41 euros (230.601,77 euros a l'exercici anterior), l'epígraf «V. Resultat d'exercicis anteriors» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en un import de 101.000,96 euros (125.374,83 euros a l'exercici anterior), el saldo de l'epígraf «A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts» del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en 61.972,14 euros (105.226,94 euros a l'exercici anterior) i l'epígraf «II. Deutes a curt termini» del passiu corrent del balanç adjunt està infravalorat en 16.945,31 euros. A més, l'epígraf «4. Aprovisionaments» del compte de pèrdues i guanys adjunt està infravalorat en 24.664,58 euros, l'epígraf «5. Altres ingressos d'explotació» del compte de pèrdues i guanys està infravalorat en 24.664,58 euros i l'epígraf «8. Amortització de l'immobilitzat» del compte de pèrdues i guanys està sobrevalorat en 75.347,94 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 75.347,94 euros (76.572,10 euros a l'exercici anterior).

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.

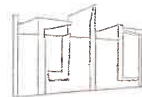
Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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'Especies, el Sector Públic Instrumental i el COFIB. En aquesta reunió es van posar en marxa els mecanismes per a adaptar els estatuts del





Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Consorti 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.

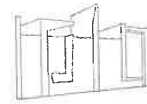
Cridem l'atenció sobre la nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la qual s'indica, a l'apartat «Impacte de COVID-19», que donada la complexitat de la situació i la seva ràpida evolució, així com els continus canvis en gestió i polítiques públiques, no és practicable 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 2022. 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 2021, l'entitat ha imputat al compte de pèrdues i guanys un import de 1.625.564,11 euros (1.377.282,78 euros a l'exercici anterior) corresponents a subvencions d'explotació i de capital, 1.438.711,00 euros i 141.395,00 euros, respectivament (a l'exercici anterior subvencions d'explotació i de capital, 911.908,00 euros i 65.451,05 euros, respectivament). Aquests ingressos representen el 97,0% dels ingressos imputats al resultat de l'exercici 2021. 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.





Una altra informació

No hi ha altra informació adjunta als comptes anuals de l'Entitat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2021, 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.

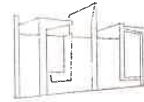
Els comptes anuals als quals es refereix aquest informe varen ser formulats per l'òrgan de govern de l'Entitat el 8 d'abril de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 8 d'abril de 2022. Aquests comptes van ser reformulats amb data 20 de maig de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 24 de maig de 2022.

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.





Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.





C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS

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 24 de maig de 2022

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

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

2022 Núm. 13/22/01152

SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

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

C/ Sant Miquel núm. 30; 3^{er} B-C ♦ 07002 Palma de Mallorca ♦ Tel. 971 712 087 ♦ cms.caib@cmsauditors.es



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/da481e39aa7106833245d09352afe64203b2dcbf6389bb9536492e628f4fadf0>

CSV: da481e39aa7106833245d09352afe64203b2dcbf6389bb9536492e628f4fadf0



GOVERN
ILLES
BALEARS

DOCUMENT ELECTRÒNIC

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ

da481e39aa7106833245d09352afe64203b2dcfb6389bb9536492e628f4fadf0

ADREÇA DE VALIDACIÓ DEL DOCUMENT

<https://csv.caib.es/hash/da481e39aa7106833245d09352afe64203b2dcfb6389bb9536492e628f4fadf0>

INFORMACIÓ DELS SIGNANTS

Signant

ARXIU ELECTRÒNIC DEL GOVERN DE LES ILLES BALEARS

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

Firma amb segell de temps: 30-may-2022 02:05:52 PM GMT+0200

METADADES ENI DEL DOCUMENT

Identificador: ES_A04003003_2022_iku6i76q4gaheak2e7onmms54iklnq

Nom del document: 01_B09_COFIB_IAF_2021.pdf

Versió NTI: <http://administracionelectronica.gob.es/ENI/XSD/v1.0/documento-e>

Tipus de document: Altres

Estat elaboració: Altres

Òrgan: A04003003

Data captura: 30-may-2022 12:16:35 PM GMT+0200

Origen: Administració

Tipus de signatura: Pades

Pàgines: 8



Adreça de validació:

<https://csv.caib.es/hash/da481e39aa7106833245d09352afe64203b2dcfb6389bb9536492e628f4fadf0>

CSV: da481e39aa7106833245d09352afe64203b2dcfb6389bb9536492e628f4fadf0