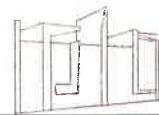




C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2021 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 2021

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 2021, 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.

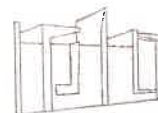
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 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 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 39.899.196,62 euros (40.357.252,50 euros en l'exercici anterior), 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,



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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, 2019, 2020 i 2021, 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 no ha proporcionat evidència documental del dret d'ús o la propietat 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.

D'acord amb la nota «2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta i la documentació analitzada, l'Entitat ha dut a terme la valoració de la finca Son Real per a poder comprovar si hi ha cap indicatiu de deteriorament. Segons la taxació el valor actual de la finca és de 14.004.611,00 euros i el valor net comptable es de 11.156.088,62 euros; per tant no cal registrar cap deteriorament per la finca esmentada. Addicionalment, d'acord amb les notes «4. Normes de registre i valoració» i «6. Immobilitzat material» de la memòria adjunta, per a la resta d'immobilitzat, 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 2021, l'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenta un saldo de 39.899.196,62 euros (40.357.252,50 euros en l'exercici anterior), que representa el 84,0% del total de l'actiu del balanç esmentat (82,6% 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, excepte per la finca Son Real, 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.

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 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 2021 i al tancament de l'exercici anterior són negatius per import de -802.019,33 euros i de -837.936,82 euros, respectivament. Addicionalment, aquesta situació es veu agreujada al presentar un fons de maniobra negatiu al tancament dels exercicis 2021 i 2020 per import de -812.024,30 euros i -847.509,07 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 6.469.446,65 euros (7.577.727,81 euros a l'exercici anterior), representen el 13,6% de l'actiu del balanç (15,5% a l'any anterior) i que els deutes amb empreses del grup i associades, 1.984.380,86 euros (1.976.364,41 euros a l'exercici anterior), representen el 4,1% del passiu del balanç (4,1% a l'any anterior). 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 22.080.444,00 euros, representen el 98,0% dels ingressos meritats a l'exercici 2021, per import de 22.535.831,00 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.

Cridem l'atenció sobre la «Nota 2. Bases de presentació dels comptes anuals» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'Institut ha elaborat els comptes anuals de l'exercici 2021 sota el principi d'empresa en funcionament, havent tingut en consideració la situació actual de la COVID-19, així com els seus possibles efectes, no hi ha risc de continuïtat en la seva activitat. També cridem l'atenció sobre la «Nota 15. Ingressos i despeses» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que l'increment de la xifra de negocis respecte de l'exercici anterior ve donada perquè els refugis varen romandre tancats durant l'exercici 2020 fins el mes de juny de 2021 que es varen obrir, quan Mallorca va passar al nivell 1 de mesures de protecció per conviure amb la COVID-19. També s'ha contractat, pel període 18 de desembre de 2020 a 31 de maig 2021, personal per a la informació de mesures de prevenció COVID-19 als usuaris dels espais naturals i àrees recreatives gestionades per l'Institut, la despesa en sous i salaris i càrregues socials al 2021 ha estat de 942.715,19 euros. L'increment del nombre mig respecte l'any anterior és degut a la contractació del personal per informar de les mesures de prevenció del contagi de la COVID-19 als usuaris dels espais naturals i àrees recreatives que gestiona l'Ibanat. Per últim,

cridem l'atenció sobre la «Nota 25. Fets posteriors al tancament» de la memòria adjunta, en la qual s'indica que Amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, la crisi de la COVID-19 fa que hi hagi incertesa respecte a l'evolució de la xifra de negocis ja que no se sap una data certa d'obertura dels refugis però en cap cas afectarà a la continuïtat de l'entitat. 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.

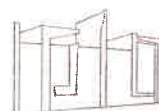
L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2021, de la normativa sobre protecció de dades personals i garantia dels drets digitals, que li és d'aplicació.

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, 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 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 de 2022 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el 7 d'abril de 2022. Aquests comptes varen ser reformulats amb data 17 de juny de 2021 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditores Associats, S.L. el mateix dia.

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 aconsegueixen 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 21 de juny de 2022

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

C.M.S. AUDITORES
ASSOCIATS, S.L.

2022 Núm. 13/22/01163

30,00 EUR

SELLO CORPORATIVO:

.....

Sello distintivo de otras actuaciones

.....



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA