

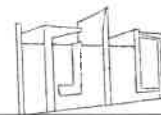


C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2023 DE:**

INSTITUT BALEAR DE LA NATURA



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE L'INSTITUT BALEAR DE LA NATURA CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023

A l'Òrgan de govern de l'Institut Balear de la Natura i a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació 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 2023; 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.

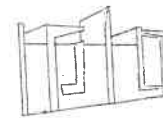
En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2023, 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'Entitat no ha proporcionat evidència documental de la titularitat, l'adscripció, el dret d'ús o la cessió de la finca denominada «Binifaldó» que utilitza per realitzar part de la seva activitat. Tampoc ha aportat cap contracte o conveni amb la CAIB que reguli el seu ús. A més l'Entitat ha realitzat inversions addicionals a la finca esmentada per imports rellevants. D'acord amb la nota «4. Normes de registre i valoració» de la memòria adjunta la Finca de Binifaldó i Menut, amb el recent canvi de govern ha quedat adscrita a la Conselleria de la Mar i del Cicle de l'Aigua i s'estan fent els tràmits necessaris per sol·licitar l'adscripció d'aquesta finca a l'Ibanat. 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 s'espera que l'empresa obtingui beneficis o rendiments econòmics en el futur. En

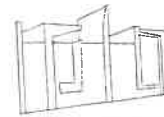


conseqüència, no ens ha estat possible determinar si aquest element ha de figurar a l'actiu no corrent del balanç adjunt, així com tampoc l'efecte d'aquest en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

L'epígraf «II. Immobilitzat material» de l'actiu no corrent del balanç adjunt presenta, a 31 de desembre de 2023, un saldo de 39.905.992,37 euros (39.913.568,36 euros en l'exercici anterior), que representa el 82,9% del total de l'actiu del balanç esmentat (84,0% 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. D'acord amb la nota «4. Normes de registre i valoració» de la memòria adjunta i la documentació analitzada, durant l'exercici 2022 s'ha dut a terme la taxació de l'agrupació de finques «Aubarca - Es verger», «Alqueria Vella» i «Es Canons d'Artà» que presenten, al tancament de l'exercici 2023, un valor net comptable de 16.048.575,35 euros (16.106.140,57 euros a l'exercici anterior). Segons l'informe definitiu de la taxació, de 31 de març de 2023, el valor del sòl i de les edificacions són per import de 20.025.635,52 euros i 3.527.862,73 euros, respectivament. Amb aquests valors es pot assegurar que no hi ha indicis de deteriorament i s'ha diferenciat comptablement l'import de les construccions dels terrenys i s'han pogut amortitzats des del seu moment d'adscripció. A més, durant l'exercici 2021, l'Entitat va dur a terme la valoració de la finca Son Real que presenta, al tancament de l'exercici 2023, un valor net comptable de 11.738.834,63 euros (11.831.071,77 euros a l'exercici anterior). Segons la taxació tampoc fou necessari 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 indicati de deteriorament del mateix; també s'ha contactat amb el Departament d'Obres Públiques per a confirmar la no existència d'indicis de deteriorament. No obstant això, l'Entitat no ens ha proporcionat la documentació adequada de les manifestacions realitzades a la memòria adjunta, excepte per la finca Son Real i l'agrupació de finques «Aubarca - Es verger», «Alqueria Vella» i «Es Canons d'Artà» que representen el 49,6% del valor de cost de l'immobilitzat material i el 67,6% del valor de cost dels terrenys i construccions de l'immobilitzat material (49,9% i 67,7% a l'exercici anterior, respectivament), que ens permeti estimar, en el seu cas, aquest deteriorament. Per això, no ens ha estat possible determinar si pertocava registrar correccions valoratives de la resta d'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.

Excepció

La «Liquidació del pressupost 2023» inclosa a la nota «26. Altra informació» de la memòria adjunta, presenta en el capítol «VI. Inversions reals» com a despeses meritades un import de 875.833,57 euros. No obstant això, d'acord amb els registres comptables, les altes d'immobilitzat intangible i d'immobilitzat material de l'exercici 2023 han estat per import de 740.968,68 euros. En conseqüència, les despeses meritades del capítol «VI. Inversions reals» de la liquidació del pressupost adjunta estan sobrevalorades en un import de 134.864,89 euros i les despeses meritades del capítol «II. Despeses en compra de béns i serveis» de la liquidació del pressupost adjunta estan infravalorades en el mateix import.



Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació 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 Relacions Exteriors del Govern 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.

Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions claus d'auditoria són aquelles que, segons el nostre judici professional, han estat d'una major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

A més de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions», hem determinat que la qüestió clau que es descriu a continuació és la més significativa considerada en la nostra auditoria dels comptes anuals:

Despeses de personal

Descripció

L'Entitat, en el desenvolupament de les seves activitats, destina la major part dels seus recursos a les despeses de personal, atès que d'acord amb la liquidació del pressupost inclosa a la nota «26. Altra informació» de la memòria adjunta, el 82,4% de les despeses corrents de l'exercici 2023 corresponen al capítol «I. Despeses de personal», per import de 19.370.308,53 euros. D'acord amb la informació de l'apartat «15.4. Despeses de personal» de la nota «15. Ingressos i despeses», el nombre mitjà de de persones empleades l'exercici 2023 és de 469,84 (447,53 a l'exercici anterior). En aquesta nota també s'indica que el dia 28 de desembre de 2022, es va publicar al BOIB núm. 169 la Resolució del director gerent de l'Institut Balear de la Natura per la qual s'aprova la convocatòria del procés excepcional d'estabilització per concurs extraordinari



de mèrits i la convocatòria del procés excepcional d'estabilització per concurs oposició per cobrir les places de personal laboral de l'IBANAT i que, en data de formulació dels comptes anuals, els tribunals de les diferents categories/especialitats estan en procés de resolució de les places que varen sortir publicades.

Aquests factors han motivat que les despeses de personal hagin estat considerades com una qüestió clau de l'auditoria.

Resposta de l'auditor

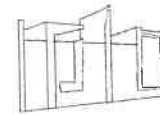
En relació amb aquesta qüestió, els nostres procediments d'auditoria han consistit, entre d'altres, en la comprensió i la comprovació de l'aplicació efectiva dels sistemes de control intern vinculats a les despeses de personal, que ha dissenyat la Direcció de l'Entitat, als efectes de garantir que es compleixen.

Als efectes de verificar la consistència de les dades registrades, s'han realitzat verificacions de raonabilitat global de les despeses imputades, així com de comprovació de la concordança entre els resums de nòmina mensuals generats pels sistemes de gestió de personal i els sistemes comptables. Així mateix, s'han aplicat procediments destinats a verificar la correcta imputació temporal. Igualment, s'han dissenyat proves als efectes d'avaluar el compliment de les obligacions fiscals i de cotització a la seguretat social, contrastant els pagaments realitzats a les administracions públiques amb les obligacions generades pels sistemes de gestió. Addicionalment, s'han realitzat proves de detall amb l'objecte de verificar l'adequat compliment del conveni col·lectiu d'aplicació, retencions d'IRPF i cotitzacions a la seguretat social

Per últim, hem revisat la informació, sobre despeses de personal, revelada en la memòria dels comptes anuals adjunts 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.

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 2023 i al tancament de l'exercici anterior, són negatius per import de -765.608,16 euros i de -770.845,50 euros, respectivament. Addicionalment, aquesta situació es veu agreujada al presentar un fons de maniobra negatiu, al tancament dels exercicis 2023 i 2022, per import de -1.015.036,48 euros i -781.896,48 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 llarg i curt termini en empreses del grup i associades, per import de 6.551.588,02 euros (6.138.588,02 euros a l'exercici anterior), representen el 13,6% de l'actiu del balanç (12,9% a l'any anterior) i que els deutes amb empreses del grup i associades, 1.976.274,41 euros (2.213.260,03 euros a l'exercici anterior), representen el 4,1% del passiu del balanç (4,7% 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 24.058.598,00 euros, representen el 97,7% dels ingressos meritats a l'exercici 2023, per import de 24.623.553,00 euros (una vegada ajustat l'import meritat de les variacions d'actius financers, ja que no es poden meritats durant l'exercici 2023, ja que foren ingressos pressupostaris d'exercicis anteriors). 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, en l'apartat «2.7 Correcció d'errades», que durant l'exercici 2022 es va registrar correctament la concessió demanial per l'ús dels pavellons núm. 303, 306, la meitat del núm. 201 i el pati núm. 3 de «Sa Coma» (heliport) per a la instal·lació d'un centre permanent d'operacions forestals a l'illa d'Eivissa, així com albergar-hi serveis i activitats complementàries de l'Ibanat i de la Conselleria a la que pertany per un termini de 20 anys i per un valor de la concessió de 572.776,80 euros (Decret del President del Consell Insular d'Eivissa núm. 2019000316 de data 26 d'abril de 2019). Atenent a l'interès públic de l'activitat a desenvolupar per l'Ibanat durant la concessió administrativa, la concessió s'atorga sense obligació de pagament de cànon al Consell Insular. 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 2023» inclosa a la nota «26. Altra informació» de la memòria adjunta, no mostra que l'Entitat hagi executat despeses corrents per damunt de l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació. No obstant això, si es té en compte l'efecte de l'excepció descrita a la secció «Fonaments de l'opinió amb excepcions», que incrementa les despeses meritades del capítol «II. Despeses en compra de béns i serveis» en un import de 134.864,89 euros, resulta que l'Entitat ha executat despeses corrents per damunt de l'import total de les previsions de despesa del pressupost d'explotació, per import de 130.345,39 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. 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.

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2023, 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 2023, 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.

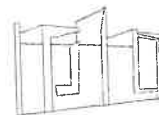
No tenim res que informar referent a això.

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 març de 2024 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditors Associats, S.L. el 5 d'abril de 2024.

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.

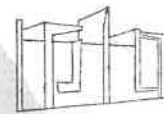
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals inclosa la informació revelada a la memòria, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, a 3 de juny de 2024



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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA