

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

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2018 DE:**

INSTITUT BALEAR DE LA JOVENTUT



INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE L'INSTITUT BALEAR DE LA JOVENTUT CORRESPONENT A L'EXERCICI 2018

A l'Òrgan de govern de l'Institut Balear de la Joventut i a la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears.

Opinió

Hem realitzat una auditoria del compliment de la legislació més important que li és d'aplicació a l'Institut Balear de la Joventut (l'Entitat) durant l'exercici 2018, amb objecte d'emetre una opinió sobre si l'Entitat esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, l'Entitat compleix adequadament durant l'exercici 2018, en tots els aspectes significatius, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a despeses de personal, contractació del sector públic, tramitació de subvencions i inversions realitzades finançades amb Fons Europeus o en el marc del Pla Anual d'Impuls del Turisme Sostenible.

Fonament de l'opinió amb excepcions

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe següents:

Excepcions de la revisió de l'àrea de personal

L'Entitat va trametre a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques arxius dels llistats mensuals de les nòmines de l'exercici 2018, en format electrònic Excel, en els quals no consta la categoria i grup professional de cada persona. A més, els llistats corresponents als mesos de març, juliol i octubre es varen trametre fora del termini establert a la Instrucció 1/2015, que indica que s'ha de trametre abans del dia 5 de cada mes següent. Per últim, no s'ha aportat la documentació justificant de l'enviament del llistat de nòmines corresponent al mes de gener de 2018. Aquests fets suposen un incompliment de la Instrucció 1/2015, del director general de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis. (Objectiu A)



Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Entitat no disposa d'un sistema de control de presència física i horari del personal que hi presta serveis que suposi una evidència d'auditoria suficient i adequada per verificar el compliment de la jornada laboral, fet que suposa un incompliment de la Instrucció 1/2017 del director general de Funció Pública i Administracions Públiques adreçada a les secretaries generals o als òrgans que tinguin atribuïdes les funcions equivalents en matèria de personal, per la qual es fixen els criteris sobre el control d'entrades i sortides, el compliment de l'horari i les justificacions de les absències. (Objectiu B)

L'Entitat no ha aportat tota la documentació adequada dels expedients personals d'una mostra de treballadors per comprovar els aspectes que puguin tenir rellevància econòmica, com per exemple: la titulació, les resolucions de concessions de triennis, l'acció social, els descomptes en nòmina, etc. (Objectiu D)

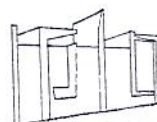
Excepcions de la revisió de l'àrea de contractació del sector públic

L'Entitat ha realitzat la contractació del servei «assessorament fiscal i comptable» (núm. 713/2018) mitjançant un contracte menor signat el 12 de febrer de 2018 i amb vigència fins el 31 de desembre de 2018; no obstant això, s'ha constatat que la facturació per aquest servei inclou el període entre l'1 de gener i el 12 de febrer de 2018 i, a més, s'ha constatat que figura registrada una factura de data 1 d'abril de 2019, de la qual no s'ha aportat còpia, que no forma part de l'execució del contracte esmentat, fet que suposa un incompliment de l'article 29.8 i de la LCSP. (Objectiu E)

L'Entitat ha realitzat la contractació del servei «adequació, reforç i reforma de la xarxa elèctrica del campament de la Victòria i instal·lació elèctrica de l'Alberg» (núm. 725/2018), per un any i per import de 14.900,00 euros (IVA exclòs), mitjançant un contracte menor signat el 12 de maig de 2018; no obstant això, s'ha constatat que hi ha facturació per aquest servei en els mesos de juliol i agost de 2019, fet que suposa un incompliment de l'article 29.8 de la LCSP. (Objectiu E)

L'Entitat ha realitzat la contractació del servei «camp de treball per la rehabilitació de l'Ermida Vella d'Esporles dins el programa d'activitats d'estiu» (núm. 738/2018), mitjançant un contracte menor per un import de 14.980,00 euros (IVA exempt), signat el 12 d'agost de 2018 i amb vigència fins el 30 de setembre de 2019, per tant, superior a un any i, a més, s'ha constatat que l'import total facturat pel contractista ha estat de 18.591,20 euros, fets que suposen un incompliment dels articles 29.8 i 118 de la LCSP. (Objectiu E)

L'Entitat ha aportat una relació de 13 contractes menors adjudicats durant l'exercici 2018; no obstant això, s'ha constatat que ha realitzat l'adjudicació directa d'altres serveis i subministraments que no figuren a l'esmentada relació i, tant alguns dels contractes menors com altres adjudicacions directes, suposen necessitats recurrents que superen l'any de durada (per exemple: servei de prevenció de riscos laborals; servei d'assessorament laboral, legal, nòmines, contractes i relacions amb la Seguretat Social; assessorament fiscal i comptable; subministrament d'aliments; impremta; cursos docència i formació; subministrament d'equips informàtics i el seu manteniment; servei de vigilància, salvament i socorrisme; camps de treball i campaments; productes de neteja; etc.) i que en alguns casos, a més, superen els imports establerts per als contractes menors, fets que suposen incompliments dels articles 23.3 i 138.3 del TRLCSP i dels articles 29.8, 99.2 i 118.1 de la LCSP. (Objectiu E)



Excepcions de la revisió de l'àrea de subvencions

L'Entitat no ha aportat la documentació corresponent al «Programa Cultural Art Jove per a l'any 2018» següent: informe justificatiu de la responsable de l'Àrea d'Art Jove del IB-Jove previ a l'inici del procediment, ordre d'inici del procediment i la resolució de nomenament dels membres del jurat. (Objectiu A)

L'Entitat ha aportat la documentació de l'expedient corresponent a una mostra de beneficiaris del «Programa Cultural Art Jove per a l'any 2018»; de la seva revisió s'ha constatat que hi ha el formulari emplenat per participar, però de 10 expedients no s'ha aportat la fotografia o una fotocòpia del DNI per les dues cares o del NIE en el cas de residents estrangers, i de 8 expedients no s'ha aportat la documentació específica per a cada certamen, fet que suposa un incompliment de l'apartat 5.4 de les Bases generals del Programa Cultural Art Jove 2018 de la Resolució del director de l'Institut Balear de la Joventut de 22 de març de 2018 per la qual s'aprova la convocatòria dels certàmens i premis del Programa Cultural Art Jove per a l'any 2018 i se n'estableixen les bases generals i les específiques (BOIB núm. 43, de 7 d'abril de 2018). (Objectiu B)

L'Entitat no ha aportat la documentació justificativa que acrediti, abans de dictar la proposta de resolució de concessió, que els beneficiaris de la mostra seleccionada estaven al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social davant l'Administració de l'Estat, i de les obligacions tributàries davant la hisenda autonòmica o una declaració responsable de la persona sol·licitant quan es tracti de subvencions de quantia igual o inferior a 3.000 euros, fet que suposa un incompliment de l'article 11.f) del Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la llei de subvencions (TRLRHL). (Objectiu B)

L'Entitat ha aportat la documentació de l'expedient corresponent a una mostra de beneficiaris del «Programa Cultural Art Jove per a l'any 2018»; no obstant això, no s'ha aportat el certificat que acrediti que s'han fet les actuacions o haver presentat els encàrrecs específics dels certàmens de Fotografia, Curtmetratges, Música per a Joves Intèrprets en la modalitat de solistes, Creació Teatral Jove, Creació Musical Jove, Disseny Gràfic, Poesia i Prosa Poètica Manel Marí i Relat Breu; a més, de 2 expedients no s'ha aportat la documentació justificativa del pagament, fets que suposen un incompliment de l'apartat 9 de les Bases generals del Programa Cultural Art Jove 2018 de la Resolució del director de l'Institut Balear de la Joventut de 22 de març de 2018 per la qual s'aprova la convocatòria dels certàmens i premis del Programa Cultural Art Jove per a l'any 2018 i se n'estableixen les bases generals i les específiques (BOIB núm. 43, de 7 d'abril de 2018). (Objectiu C)

Hem fet l'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'actuació esmentada s'ha dut 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 de l'informe d'auditoria de compliment de determinats ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest



Auditores

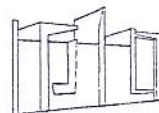
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.

El nostre examen s'ha centrat en la revisió del grau de compliment de la normativa següent:

– En relació amb la normativa de personal:

- Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.
- Llei 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic del sector públic de la comunitat autònoma de les Illes Balears i d'altres institucions autonòmiques.
- Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013 (Disposició addicional quinzena).
- Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2018 (Article 19).
- Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears
- Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019 (Article 21).
- Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per reducció del dèficit públic de la comunitat autònoma de les Illes Balears i d'altres institucions autonòmiques.
- Real Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat (Article 9).
- Acord de Consell de Govern de dia 30 de setembre de 2016, pel qual es modifica l'Acord de Consell de Govern de dia 9 de novembre de 2012 pel qual es determinen les situacions de caràcter excepcional en les que es reconeix un complement econòmic de la prestació reconeguda per la Seguretat Social fins a assolir, com a màxim, el 100% de les retribucions que correspondran a les persones afectades en cada cas. S'ha considerat adient revisar les retribucions de tot el personal directiu de l'entitat, tenint en compte les disposicions legals aplicables.
- El conveni col·lectiu vigent de l'Entitat auditada.
- Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

- En relació amb la normativa de contractació:
 - Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
 - Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
 - Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
 - Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
 - Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.
 - Instruccions internes de contractació de l'Entitat, si pertoca.
- En relació amb la normativa de subvencions:
 - Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
 - Decret 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Subvencions.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- En relació amb la normativa de fons finalistes:
 - Llei 2/2016, de 30 de març, de l'impost sobre estades turístiques a les Illes Balears i de mesures d'impuls del turisme sostenible.
 - Llei 6/2017, de 31 de juliol, de modificació de la Llei 8/2012, de 19 de juliol, del turisme de les Illes Balears, relativa a la comercialització d'estades turístiques a habitatges.
 - Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2018.
 - Reglament (UE) núm. 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 17 de desembre de 2013 pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i es deroga el Reglament (CE) núm. 1083/2006 del Consell.
 - Reglament Delegat (UE) núm. 480/2014 de la Comissió de 3 de març de 2014 que complementa el Reglament (UE) núm. 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca.

- Reglament d'Execució (UE) núm. 821/2014 de la Comissió de 28 de juliol de 2014 pel qual s'estableixen disposicions d'aplicació del Reglament (UE) núm. 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell pel que fa a les modalitats concretes de transferència i gestió de les contribucions del programa, la presentació d'informació sobre els instruments financers, les característiques tècniques de les mesures d'informació i comunicació de les operacions, i el sistema per al registre i l'emmagatzematge de dades.

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.

Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb el compliment de la normativa

Els òrgans de govern de l'Entitat són els responsables de garantir el compliment de la legislació que li és d'aplicació i, per tant, són responsables d'establir els mecanismes de control intern necessaris per assegurar que l'activitat de l'Entitat s'ha desenvolupat d'acord tant amb la legislació vigent com amb la normativa interna establerta que sigui d'aplicació a l'administració i control dels fons públics.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria sobre el compliment de la normativa

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que l'Entitat compleix amb la normativa més important que li és d'aplicació i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió sobre el compliment de la normativa.

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 un incompliment significatiu quan existeix. Els incompliments es poden deure a frau o error i per tal de determinar si es consideren significatius als efectes d'aquest Informe s'han tingut en compte, entre altres, els factors següents:

- La materialitat quantitativa de l'incompliment, és a dir, si hi ha un import monetari associat a l'incompliment, aquest s'ha de considerar significatiu.



- La importància de l'incompliment en relació amb el mandat legislatiu de l'entitat.
- La jerarquia legal de la norma infringida.
- Els objectius de l'auditoria de compliment establerts al Plec de Prescripcions Tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears.
- El grau d'extensió/intensificació de l'incompliment.
- Un succés accidental és tractat de forma diferent que un incompliment recurrent, voluntari i/o deliberat.
- La claredat jurídica de la situació o circumstància en què es materialitza l'incompliment.
- Les accions correctives que ha adoptat l'entitat auditada per esmenar l'incompliment detectat o prevenir futurs incompliments.

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:

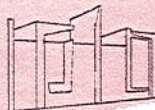
- Identificam i valorem els riscos d'incompliment de la normativa, deguda a frau o error, dissenyam i aplicam procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar un incompliment de la normativa significatiu degut a frau és més elevat que en el cas d'un incompliment degut 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 de compliment 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.

Ens comunicam amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de les proves d'auditoria planificades 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.


Miquel Montserrat Adrover

Palma, a 13 de desembre de 2019



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA