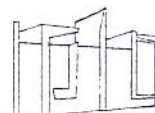


C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2018 DE:
FUNDACIÓ PER A L'ESPORT BALEAR**



Audidores

INSTITUTO DE CENSOSES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA FUNDACIÓ PER A L'ESPORT BALEAR CORRESPONENT A L'EXERCICI 2018

A l'Òrgan de govern de la Fundació per a l'Esport Balear 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 la Fundació per a l'Esport Balear (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 gener, març, juliol, agost, setembre, octubre, novembre i desembre 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. Aquests fets suposen un incompliment de la Instrucció 1/2015, del director general de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis. (Objectiu A)



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

En la sessió del Patronat de la Fundació de 5 de desembre de 2018 es va aprovar la retribució de la part variable, tant del gerent com de la directora d'Àrea, segons el Pla d'Actuació de 2018 aprovat per Patronat el 21 de juny de 2018, per un import de 5.033,13 euros. No consta cap actuació i/o acord que acrediti el grau de compliment dels objectius fixats en aquest pla d'actuació per justificar la percepció de l'esmentada part variable de la retribució d'aquest personal directiu. (Objectiu B)

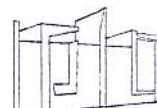
L'Entitat té contractada una persona que ocupa el lloc de feina denominat "Coordinadora de la Comissió d'Esport i Gènere" que és un lloc de feina de personal directiu professional; és a dir, es tracta d'un contracte d'alta direcció, formalitzat 17 de maig de 2010, anterior a la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la CAIB que va entrar en vigor en data 30 de juliol de 2010. Aleshores aquest contracte s'ha de regir per l'Acord del Consell de Govern de 9 d'abril de 2001 sobre la formalització de contractes d'alta direcció que presten serveis en entitats incloses en aquest sector instrumental. Aquest acord, entre d'altres, exigeix, com pas previ a la contractació del personal directiu, un informe favorable de les conselleries competents en matèria d'hisenda i pressuposts i d'interior. No consten aquests informes, fet que suposa un incompliment dels requisits per contractar aquest tipus de personal. (Objectiu C)

L'Entitat no ha aportat la documentació adequada per comprovar que en el procés de selecció de l'oferta de feina de coreògrafa, s'han respectat els principis constitucionals de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat, atès que no s'ha aportat l'acta on constin les puntuacions obtingudes i les persones seleccionades. (Objectiu C)

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

L'expedient 01/2018 (procediment subjecte al TRLCSP), referent al Patrocinis dels equips de les Illes Balears que no siguin SAD i que participin a lligues regulars no professionals de màxima categoria nacional d'esports col·lectius olímpics, es va dividir en vuit lots. Per acreditar la solvència econòmica i financera del contractista els plecs que regulen el procediment indiquen com requisit mínim, que el volum anual de negoci dels darrers dos anys ha de ser un import superior a l'import del lot al qual es presenta el contractista. En aquest sentit, l'adjudicatari del lot número vuit informa que no disposa de xifra de negoci per aquests períodes, per tant, no compleix amb els requisits mínims de solvència per participar en el procediment. (Objectiu B)

L'expedient 04/2018 (procediment subjecte a la Llei 9/2017, LCSP), relatiu a la renovació del material i instal·lacions de la marca GYMNOVA, que conformen la sala de gimnàstica artística on entrena i se prepara el programa de gimnàstica artística del CTEIB, es va tramitar com procediment negociat sense publicitat atès que es compleix amb un dels casos que es contempla a l'article 168 de la LCSP, únic empresari. Els plecs que regulen el procediment no inclouen cap tipus de condicions de negociació de l'oferta. Pertoca assenyalar que el procediment negociat resulta excepcional i, a més, el seu element diferenciador és la negociació, inclús quan participi un únic candidat, d'acord amb l'article 170.2 de la LCSP. L'absència d'aquest element diferenciador pot conduir a la nul·litat del procediment. (Objectiu B). Respecte al compliment de la prestació, tampoc no consta la constatació de la recepció o conformitat segons estableix l'article 210 de la LCSP. (Objectiu C)



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Respecte als expedients relatius als contractes menors o de reduïda quantia, cal exposar el següent:

Expedient 001/2018, contracte menor de serveis (procediment subjecte al TRLCSP), relatiu al servei de fisioteràpia pels programes de tecnificació de la Fundació per a l'Esport Balear: no consta la justificació de l'execució del procediment per part de l'adjudicatari a satisfacció de l'Òrgan de contractació, la Fundació, d'acord amb l'article 222 del TRLCSP. (Objectiu C). Tampoc no consta acreditada la capacitat d'obrar del contractista ni l'habilitació professional necessària per realitzar la prestació, segons l'article 138 del TRLCSP. (Objectiu B)

Expedient 008/2018, contracte menor de subministrament (procediment subjecte al TRLCSP), relatiu a l'adquisició d'un vehicle de 9 places: no consta l'entrega (recepció) del bé objecte del contracte a satisfacció de l'Òrgan de contractació, la Fundació, segons l'article 222 del TRLCSP. (Objectiu C)

Expedient 009/2018, contracte menor de serveis (procediment subjecte al TRLCSP), relatiu al servei d'assessoria jurídica: no consta acreditada l'habilitació professional de l'adjudicatari, d'acord amb l'article 138 del TRLCSP. (Objectiu B)

Expedient 013/2018, contracte menor de patrocini (procediment subjecte al TRLCSP), relatiu a l'esdeveniment denominat XVIII Edició de la Volta a Eivissa en Mountain Bike: no consta acreditada la capacitat d'obrar del contractista ni l'habilitació professional necessària per realitzar la prestació, segons l'article 138 del TRLCSP. (Objectiu B)

A l'expedient 015/2018, contracte menor d'obres (procediment subjecte a la Llei 9/2017 LCSP), relatiu a la construcció d'una pista de vòlei platja, per una banda, no consta acreditada la capacitat d'obrar del contractista ni l'habilitació professional necessària per realitzar la prestació, d'acord amb l'article 138 del TRLCSP. (Objectiu B). I, per l'altra, segons la documentació que ha tramès la Fundació, consta una reserva de crèdit fins a un màxim de 30.116,32 euros. El procediment presenta un import relatiu a la seva execució per un total de 31.256,55 euros. No consta cap actuació que justifiqui aquest excés d'execució del procediment. (Objectiu C). Tampoc no consta la recepció de l'obra objecte del procediment. (Objectiu C)

Expedients 019/2018 i 020/2018, contractes menors de subministraments (procediments subjectes a la Llei 9/2017 LCSP), relatius a l'adquisició de material windsurf i una embarcació semirígida: no consta l'entrega (recepció) dels béns objectes dels contractes a satisfacció de l'Òrgan de contractació, la Fundació, segons l'article 210 de la LCSP. (Objectiu C)

L'entitat ha realitzat l'adjudicació directe de serveis que suposen necessitats recurrents que superen l'any de durada (per exemple: subministrament de roba esportiva, servei d'assessoria laboral, serveis de gestió i administració de programes de tecnificació, despeses derivades per l'assistència a competicions dels esportistes, serveis d'agències de viatges, serveis de menjadors, servei de seguretat, etc.) i que en alguns casos, a més, superen els imports establerts per als



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

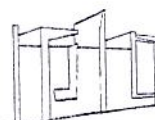
contractes menors, fets que suposen incompliments dels articles 23.3 i 138.3 del TRLCSP i dels articles 29.8, 99.2 i 118.1 de la LSCP. (Objectiu E)

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 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



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.
- 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

- 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 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 valoram 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 17 de desembre de 2019



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

Auditores

INSTITUTO DE CENSOSES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA