

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

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2018 DE:
FUNDACIÓ ORQUESTRA SIMFÒNICA DE
LES ILLES BALEARS**



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA FUNDACIÓ ORQUESTRA SIMFÒNICA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2018

A l'Òrgan de govern de la Fundació Orquestra Simfònica de les Illes Balears 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 Orquestra Simfònica de les Illes Balears (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, pels efectes molt significatius de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió desfavorable» del nostre informe, l'Entitat no 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 desfavorable

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 no ha aportat la documentació adequada per verificar que ha realitzat, durant l'exercici 2018, la remissió d'informació a la Direcció General de Funció Pública com a centre coordinador del Sector Públic Instrumental i del seu personal, fet que suposa un incompliment de la Instrucció 1/2015, del director general de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis. (Objectiu A)

L'Entitat no disposava, durant l'exercici 2018, d'una Relació de Llocs de Treball (RLT) aprovada i adaptada a la «Disposició addicional quinzena. Mesures de racionalització del règim retributiu i de la classificació professional del personal laboral al servei dels ens del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears» de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013,



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

amb les dades mínimes contingudes en l'article 29 del 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, i, per tant, ajustada al model de RLT de la Instrucció 1/2018 del director general de Funció Pública per la qual es determinen els criteris generals relatius a la confecció i modificació de la Relació de llocs de treball de personal laboral dels ens del sector públic instrumental autonòmic. (Objectiu B)

L'Entitat no disposa d'un sistema de control de presència física i horari del personal que hi presta serveis, 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)

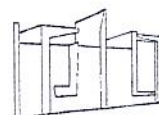
L'Entitat té contractada una persona que ocupa el lloc de feina denominat «concertino» que és un lloc de feina de personal directiu professional. No obstant això, els Estatuts de l'Entitat no preveuen cap lloc de feina de personal directiu professional, fet que suposa un incompliment de l'article 20 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears. A més, no consta que per a la seva selecció s'hagin respectat els principis de mèrit i capacitat, com també els criteris d'idoneïtat, competència professional i experiència, i s'hagi dut a terme mitjançant procediments que garanteixin la publicitat i la concurrència, fet que suposa un incompliment de l'article 22 de la Llei 7/2010. (Objectiu C)

L'Entitat no ha adaptat les retribucions del seu personal, excepte per a determinat personal d'administració, a la «Disposició addicional quinzena. Mesures de racionalització del règim retributiu i de la classificació professional del personal laboral al servei dels ens del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears» de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013. (Objectiu D)

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 no ha aportat l'informe del responsable econòmic que consignï la suficiència de crèdit per dur a terme l'execució del contracte o document equivalent que acrediti l'existència de finançament de l'expedient de contractació del «servei de maquetació i impressió dels programes de mà, llibrets i díptics de la FOSIB» (MAJ-01/18), fet que suposa un incompliment de l'article 116 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP). (Objectiu A)



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

L'Entitat no ha aportat la documentació adequada per comprovar que el pressupost base de licitació, 42.337,90 euros, sigui adequat als preus del mercat en el expedient de contractació del «servei de maquetació i impressió dels programes de mà, llibrets i díptics de la FOSIB» (MAJ-01/18), fet que suposa un incompliment de l'article 100 de la LCSP. (Objectiu B)

L'Entitat no ha aportat l'informe jurídic sobre els plecs que regulen el procediment de contractació del «servei de maquetació i impressió dels programes de mà, llibrets i díptics de la FOSIB» (MAJ-01/18), fet que suposa un incompliment de l'article 122 de la LCSP. (Objectiu B)

L'Entitat ha aportat les factures de l'execució del contracte del «servei d'assessorament laboral» (MEN 01-18); no obstant, s'ha detectat que en la factura núm. 247, de data 20 de febrer de 2018, corresponent al servei del mes de gener de l'any 2018, no consta la conformitat en la prestació del servei, fet que suposa un incompliment de l'article 311 de la LCSP. (Objectiu C)

L'Entitat no ha aportat la resolució amb l'aprovació motivada per l'òrgan de contractació de la celebració del contracte, el seu finançament i l'obertura del procediment d'adjudicació d'acord amb les normes de competència aplicables a l'Entitat corresponent al contracte del «servei de maquetació i impressió dels programes de mà, llibrets i díptics de la FOSIB» (MAJ-01/18), fet que suposa un incompliment de l'article 117 de la LCSP. (Objectiu D)

L'Entitat no ha publicat la resolució de l'adjudicació en el perfil del contractant dels expedients de contractació del «servei de maquetació i impressió dels programes de mà, llibrets i díptics de la FOSIB» (MAJ-01/18), del «servei de transport de material, elements tècnics i instrumental de les unitats de producció dependents de la FOSIB» (MAJ-02/18), i del servei «d'agència de viatges» (DER29/18), fet que suposa un incompliment de l'article 63.3 de la LCSP. A més, no ha publicat trimestralment en el perfil del contractant la informació relativa als contractes menors amb la informació que determina l'article 63.4 de la LCSP. (Objectiu D)

L'Entitat ha realitzat la contractació del «servei d'assessorament laboral» (MEN 01-18), que és una necessitat recurrent que supera l'any de durada, mitjançant un contracte menor, fet que suposa un incompliment de l'article 23.3 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP). (Objectiu E)

L'Entitat ha aportat una relació de contractes menors en la qual únicament ha inclòs el contracte esmentat en el paràgraf anterior; no obstant això, s'ha constatat que ha realitzat l'adjudicació directa de serveis que suposen necessitats recurrents que superen l'any de durada (per exemple: assessorament fiscal i comptable, transport d'instruments, desplaçament de personal, maquetació i impressió, neteja, prevenció de riscos laborals, lloguer d'instruments, agència de viatges, allotjament, il·luminació d'escenaris, informàtics, 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

La «Disposició addicional primera. Consorcis i fundacions» del Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Subvencions (TRLR), estableix que en el cas de les fundacions del sector públic autonòmic, la concessió de subvencions s'ha de fer en nom i per compte de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears i requereix l'autorització prèvia de la conselleria d'adscripció, a la qual corresponen també la resolució dels recursos, l'aprovació de les bases reguladores, si pertoca, i l'exercici de les funcions de control i les inherents a l'exigència de reintegraments, a la imposició de sancions i a la resta d'actuacions que impliquin l'exercici de potestats administratives. L'Entitat ha informat, dins la relació de subvencions, de dues convocatòries de beques de formació de la Fundació Orquestra Simfònica de les Illes Balears «Acadèmia Simfònica» que no serien, d'acord amb el precepte esmentat subvencions, i que per tant s'haurien de considerar aportacions a títol gratuït en règim de dret privat. Aquestes aportacions es poden fer d'acord amb els seus estatuts, sempre que, per les seves característiques, no es tracti d'actuacions pròpies de la competència administrativa de foment i, en tot cas, han de tenir relació directa amb l'objecte de l'activitat contingut en els estatuts. (Objectiu A)

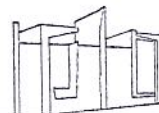
L'Entitat no ha aportat la documentació relativa a l'autorització prèvia de la conselleria d'adscripció, a la qual corresponen també la resolució dels recursos, l'aprovació de les bases reguladores, si pertoca, i l'exercici de les funcions de control i les inherents a l'exigència de reintegraments, a la imposició de sancions i a la resta d'actuacions que impliquin l'exercici de potestats administratives, fet que suposa un incompliment de la Disposició addicional primera del TRLR. (Objectiu A)

L'Entitat no ha aportat la documentació justificativa de l'aprovació, per l'òrgan competent, de la convocatòria de beques de formació de la Fundació Orquestra Simfònica de les Illes Balears «Acadèmia Simfònica», fet que suposa un incompliment de l'article 15 del TRLR (Objectiu A)

L'Entitat no ha comunicat la convocatòria esmentada a la base de dades nacional de subvencions (BDNS) ni tampoc no ha publicat les subvencions concedides, fets que suposen un incompliment dels articles 15, 31.2 i 34 del TRLR. (Objectiu A)

L'Entitat no ha aportat totes les sol·licituds d'admissió presentades amb la feua del moment de la seva presentació i tota la documentació justificativa pertinent que acrediti que els beneficiaris compleixen els requisits de la convocatòria, fet que suposa un incompliment dels apartats 4 i 5 de la Convocatòria de beques de formació de la Fundació Orquestra Simfònica de les Illes Balears «Acadèmia Simfònica». (Objectiu B)

L'Entitat no ha aportat la resolució de concessió de beques per a la participació a l'acadèmia simfònica de la Fundació Orquestra Simfònica de les Illes Balears (Programa 1 de la Temporada Simfònica 2017/2018), fet que suposa un incompliment de l'article 21 de TRLR. (Objectiu B)



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

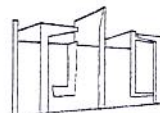
L'Entitat no ha aportat la documentació justificativa de la notificació als sol·licitants ni de la publicació a la pàgina web i al *Butlletí Oficial de les Illes Balears* (BOIB) de la resolució de concessió de beques per a la participació a l'acadèmia simfònica de la Fundació Orquestra Simfònica de les Illes Balears (de les temporades 2017/2018 i 2018/2019), fet que suposa un incompliment de l'article 21 del TRLS i de l'apartat 5 de la Convocatòria de beques de formació de la Fundació Orquestra Simfònica de les Illes Balears «Acadèmia Simfònica». (Objectiu B)

L'Entitat no ha aportat la documentació justificativa de la comprovació de la justificació adequada de la subvenció, així com la realització de l'activitat i el compliment de la finalitat que determinin la concessió o el gaudi de la subvenció, fet que suposa un incompliment de l'article 42 de TRLS. (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 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).



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

- 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.
- 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

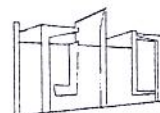
- Llei 6/2017, de 31 de juliol, de modificació de la Llei 8/2012, de 19 de juliol, del turisme de les Illes Balears, relativa a la comercialització d'estades turístiques a habitatges.
- Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 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 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 desfavorable.

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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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 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 5 de desembre de 2019



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

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA