

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2015 DE:**

**FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA
DE LES ILLES BALEARS
RAMON LLULL**



INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA DE LES ILLES BALEARS RAMON LLULL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Al Patronat de la FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA DE LES ILLES BALEARS RAMON LLULL i a la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts del Govern de les Illes Balears.

I. Introducció. Informe sobre compliment de normativa

Hem revisat el compliment de la legislació més important que li és d'aplicació, durant l'exercici 2015, a la FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA DE LES ILLES BALEARS RAMON LLULL, amb objecte d'emetre una opinió sobre si la Fundació esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació.

II. Responsabilitat dels administradors en relació amb el compliment de la normativa

Els òrgans de govern de la Fundació són els responsables de garantir el compliment de la legislació vigent aplicable a l'Entitat.

III. Objecte i abast del treball. Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre el compliment de la normativa aplicable, basada en el treball que s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, amb l'article 87.2 b) del Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances de la CAIB, i amb el Plec de Prescripcions Tècniques per la realització de les auditories incloses en el Pla 1-2013 de la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació del Govern de les Illes Balears, que requereixen l'avaluació, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de que l'entitat compleix, durant l'exercici 2015, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

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

- a) Llei 50/2002, de 26 de desembre, de Fundacions.
- b) Legislació de caràcter general en els àmbits pressupostaris (Llei General Pressupostària), mercantils (Codi de Comerç i Llei de Reforma Parcial i d'Adaptació de la Legislació Mercantil a les directives de la Comunitat Econòmica Europea),



fiscals (Llei General Tributària, Llei de l'Impost de societats, Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit, Llei de l'Impost sobre la Renda de la Persones Físiques) i la relativa a la Seguretat Social.

- c) Legislació de caràcter autonòmic: Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances, Decret 2/2005, de 28 de desembre de 2005, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de subvencions, Decret d'Adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses públiques de la CAIB i Llei de Pressupostos Generals de la CAIB i Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la CAIB (modificat pel Decret 115/1997, de 6 de setembre i pel Decret 75/2004, de 27 d'agost).
- d) Normes d'organització i procediments específics de la Fundació establerts pels Estatuts fundacionals.
- e) Reial Decret 1491/2011, de 24 d'octubre, pel qual s'aproven les normes d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les entitats sense finalitats lucratives i el model de pla d'actuació de les entitats sense finalitats lucratives.
- f) Llei 49/2002, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i d'incentius fiscals al mecenatge.
- g) Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- h) Decret 1382/85, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.
- i) Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- j) Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals.
- k) Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor dels comptes anuals, amb la finalitat de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Consideram que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria amb excepcions.

IV. Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable 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:

Excepcions

La Fundació ha realitzat, durant l'exercici 2015, diverses contractacions de serveis i subministraments en les quals no consta que s'hagi complert amb els procediments de contractació exigits per la Llei de Contractes del Sector Públic. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment 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.

La Fundació no ha publicat al perfil del contractant els contractes menors, la quantia dels quals supera la xifra de 25.000,00 euros en els contractes d'obres i de 9.000,00 euros en la resta de contractes; en conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de la Llei 4/2011, de 31 de març, de la bona administració i del bon govern de les Illes Balears.

La Fundació, a 31 de desembre de 2015, té inversions financeres per col·locacions a curt termini d'excedents de tresoreria, per import de 100.000,00 euros, i no consta que aquestes s'hagin tramitat donant compliment a l'article 11 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears, que estableix que la coordinació i el control de la gestió de la tresoreria dels ens que integren el sector públic instrumental l'ha de dur a terme de manera centralitzada la direcció general competent en matèria de tresoreria o l'òrgan que, si escau, s'estableixi reglamentàriament. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

No consta que la Fundació hagi elaborat el document de seguretat d'acord amb l'article 88 del Real Decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual se aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei Orgànica 15/1999, de 3 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de l'esmentada normativa de protecció de dades de caràcter personal.



V. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en el paràgraf de l'apartat "Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", la FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA DE LES ILLES BALEARS RAMON LLULL, durant l'exercici 2015, compleix adequadament la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

C.M.S. Auditores Associats, S.L.



Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 23 de juny de 2016

