



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

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE  
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2013 DE:**

**FUNDACIÓ PER A L'ESPORT  
BALEAR**



## INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA FUNDACIÓ PER A L'ESPORT BALEAR CORRESPONENT A L'EXERCICI 2013

Al Patronat de la FUNDACIÓ PER A L'ESPORT BALEAR i a la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts del Govern de les Illes Balears.

### I. Abast i objectius del treball

1. Hem revisat el compliment de la legislació més important que li és d'aplicació, durant l'exercici 2013, a la FUNDACIÓ PER A L'ESPORT BALEAR, amb objecte d'emetre una opinió sobre si la Fundació esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació. Els òrgans de govern de la Fundació són els responsables de garantir el compliment de la legislació vigent aplicable a l'Entitat.
2. El nostre treball s'ha realitzat en base a l'encàrrec rebut de la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació del Govern de les Illes Balears. 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 2013, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.





## II. Legislació aplicable

3. 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.





### III. Resultats del treball

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

#### Excepcions

4. La Fundació incompleix l'article 64 del Decret Legislatiu 67/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, que li és d'aplicació segons l'article 67 d'aquest text legal, ja que ha executat despesa de personal per sobre de les dotacions destinades a remuneracions del personal previstes en el pressupost per a l'exercici 2013 d'aquesta Fundació, per import de 138.087,80 euros. També incompleix l'article 64 esmentat ja que ha executat despesa corrent per damunt de l'import total de les dotacions previstes per a aquesta que tenen també caràcter limitatiu, per import de 975.107,49 euros, inclòs l'excés de despesa de personal ja comentat. La Fundació no ha realitzat les oportunes modificacions de crèdit aprovades per l'òrgan corresponent i tramitades d'acord amb 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 als excessos de despesa esmentats.
5. Quant el procediment de contractació relatiu a la XXII Iberostar Challenge, no consta justificada l'aptitud del contractista. És a dir, l'acreditació de la capacitat d'obrar i la solvència econòmica financera i tècnica, qüestió que exigeix el punt 12 de les normes internes de la Fundació. A més, la certificació presentada pel contractista, relativa a la seva declaració respecte a que no es troba incurs en cap causa de prohibició per contractar, cal indicar, que aquest document duu data posterior a la signatura del contracte; coincideix amb la data de finalització de l'esdeveniment patrocinat. És a dir, que va ser presentada fora de termini.
6. Al contracte menor tramitat per la Fundació per gestionar la seu a l'illa de Menorca, atès la baixa temporal per maternitat de la persona encarregada d'aquest treball. Cal indicar que d'acord amb les característiques del servei, pertoca assenyalar que aquesta prestació resulta de tipus laboral i per tant, subjecta a les normes que regulen aquesta matèria i tenint en compte el que disposa la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, article 23, relatiu al règim del personal.





7. D'acord amb la resposta de l'assessoria laboral, la Fundació té pendent de presentar una declaració substitutiva vinculada a les retencions per IRPF per rendiments del treball i d'activitats econòmiques corresponents de l'exercici 2010. El pagament fora de termini d'aquestes retencions suposa un recàrrec del deute més, en el seu cas, interessos de demora. A més, al tancament de l'exercici 2013 no es troben conciliats els saldos comptables amb les autoliquidacions presentades, tant per retencions per IRPF com en matèria de Seguretat Social.
8. Quant el termini de pagament als proveïdors i creditors vinculats a les operacions comercials, pertoca assenyalar que la Fundació incompleix la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. A més, al tancament de l'exercici 2013 l'import d'aplaçaments que a aquesta data sobrepassen el termini màxim legal és de 3.123 milers d'euros i el termini mig de pagament de l'exercici 2013 va ser de 180 dies.
9. Quant la qüestió relativa a la protecció de dades de caràcter personal, si bé durant l'exercici la Fundació va iniciar un conjunt d'actuacions per regularitzar la situació. Cal indicar que no consta que la Fundació hagi realitzat la inscripció dels fitxers en el Registre General de Protecció de Dades, tal i com estableix l'article 26 de la Llei Orgànica 15/1999, de 3 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal. Aquest incompliment està tipificat com a infracció a l'article 44 de la normativa esmentada que, a més, estableix les possibles sancions derivades d'aquest incompliment. Tampoc 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.

#### IV. Opinió

10. En la nostra opinió, excepte per les excepcions esmentades en els paràgrafs 4. a 9. anteriors, la FUNDACIÓ PER A L'ESPORT BALEAR, durant l'exercici 2013, compleix adequadament la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

C.M.S. Auditors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 2 de juny de 2014.

