

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

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

FUNDACIÓ PER L'ESPORT BALEAR



INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA FUNDACIÓ PER L'ESPORT BALEAR CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Al Patronat de la FUNDACIÓ PER L'ESPORT BALEAR 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 PER L'ESPORT BALEAR, 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 2014, 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

1. 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, norma que entre d'altres disposa que els pressuposts han d'incloure la corresponent estimació dels ingressos del període i l'estat de les dotacions amb l'avaluació de les necessitats de despeses pel desenvolupament de les activitats. En aquest ordre les previsions inicials de la Fundació no inclouen un conjunt de partides que, atès les seves característiques, resulten conegudes per l'entitat i per tant pertoca la seva inclusió formant part dels pressuposts inicials. Aquestes partides resulten les següents: 2.400 milers d'euros, corresponent a la transferència que realitza la CAIB amb la finalitat de reduir el saldo disposat de la pòlissa de crèdit. Per la part de la despesa no inclou al capítol de despeses "IX. Variació de passius financers" l'import corresponent a la devolució de la part del principal de la quota corresponent a una de les operacions financeres de l'Entitat, import 195 milers d'euros. Aquesta partida que forma part de les transferències que realitza la CAIB, tampoc no s'inclou al pressupost d'ingressos, Capítol "VII Transferències de capital.
2. En matèria de contractació, en dos dels procediments negociats sense publicitat auditats i als catorze procediments de reduïda quantia que van ser objecte de revisió, no consta acreditat l'execució de l'objecte del contracte per part dels adjudicataris a satisfacció de l'Òrgan de contractació, en aquest cas, la Fundació. A més, excepte per un cas, en aquests darrers procediments tampoc no consta acreditada la capacitat d'obrar del contractista ni l'habilitació professional necessària per realitzar la prestació, requisits que exigeixen les normes internes de contractació de l'Entitat.
3. D'acord amb les manifestacions de la pròpia Entitat, es troba pendent de presentar una declaració substitutiva vinculada a les retencions per IRPF per rendiments del treball i d'activitats econòmiques corresponents a exercicis anteriors. 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 2015 no es troben conciliats els saldos comptables amb les autoliquidacions presentades, per retencions relatives a l'IRPF.





4. Quant la situació relativa al compliment de la normativa relativa a la protecció de dades de caràcter personal, durant l'exercici la Fundació va realitzar diferents actuacions relatives al compliment d'aquesta matèria; consta 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. Quant al document de seguretat regulat a l'article 88 del Real Decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei Orgànica 15/1999, cal indicar que no consta la seva preparació, segons les manifestacions de l'Entitat; aquesta qüestió es troba en procés de solució.

V. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en els paràgrafs de l'apartat "Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", la FUNDACIÓ PER L'ESPORT BALEAR, 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. Auditors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 10 de juny de 2016

