

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

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

**FUNDACIÓ INSTITUT
SOCIOEDUCATIU S'ESTEL**



INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA FUNDACIÓ INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Al Patronat de la FUNDACIÓ INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL 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 INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL, 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:

Excepció

La Fundació incompleix l'article 64 del Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, ja que ha executat despesa per damunt de l'import de les dotacions destinades a despeses de capital que tenen caràcter limitatiu, per import de 170.000,00 euros. 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 a l'excés de despesa esmentat.

En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha detectat que 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 i les seves Instruccions internes de contractació. 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 presentat, durant l'exercici 2015, la declaració de l'impost sobre societats corresponent a l'exercici 2014 i, a més, ha pagat la corresponent sanció per infracció tributària per haver presentat fora de termini la declaració de l'impost corresponent a l'exercici 2013. En conseqüència, aquests fets suposen un incompliment de Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de l'impost sobre societats.

V. Opinió

En la nostra opinió, excepte pel fets descrits en els paràgrafs de l'apartat "Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", la FUNDACIÓ INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL, 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 1 de juliol de 2016

