C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE L'EXERCICI 2016 DE:

INSTITUT BALEAR DE LA JOVENTUT (IBJOVE)

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE L'INSTITUT BALEAR DE LA JOVENTUT (IBJOVE) CORRESPONENT A L'EXERCICI 2016

Al Consell de Direcció de l'INSTITUT BALEAR DE LA JOVENTUT (IBJove) i a la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques 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 2016, a l'INSTITUT BALEAR DE LA JOVENTUT (IBJove), amb objecte d'emetre una opinió sobre si l'Entitat esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació.

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

Els òrgans de govern de l'Institut Balear de la Joventut (IBJove) 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, la Resolució d'11 de novembre de 2013 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la qual s'aprova la norma tècnica sobre informes d'auditoria de comptes anuals i d'acord també amb l'article 87.2 a) del Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances de la CAIB, l'article 122.2 a) de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i amb el Plec de Prescripcions Tècniques per la realització de les auditories incloses en el Pla 1-2017 de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears, que requereixen l'avaluació, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidencia justificativa de que l'entitat compleix, durant l'exercici 2016, 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) 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.

b) Legislació de caràcter autonòmic: Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, 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).

c) Normes d'organització i procediments específics establerts al Decret 32/2006, de 31 de març, pel qual es regula l'Institut Balear de la Joventut i, si escau, les modificacions posteriors.

d) Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de Comptabilitat («BOE» 278, de 20-11-2007, i «BOE» 312, de 29-12-2007).

e) Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

f) Decret 1382/85, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

g) Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

h) Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals.

i) 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 riscs 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.

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
JUNTA TÉCNICA
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

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

L'Institut Balear de la Joventut (IBJove) 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 34.767,73 euros. L'Institut Balear de la Joventut (IBJove) 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.

L'Institut Balear de la Joventut (IBJove) ha realitzat, durant l'exercici 2016, diverses contractacions de subministraments i serveis 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.

L'Institut Balear de la Joventut (IBJove) ha realitzat, durant l'exercici 2016, cobraments i pagaments en efectiu per imports superiors a 2.500,00 euros, fet que suposa un incompliment de l'art. "7. Limitacions als pagaments en efectiu" de la Llei 7/2012, de 29 d'octubre, de modificació de la normativa tributària i pressupostària i d'adequació de la normativa financera per a la intensificació de les actuacions en la prevenció i lluita contra el frau.

No consta que l'Institut Balear de la Joventut (IBJove) hagi complit, durant l'exercici 2016, amb la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i la resta de normativa de desplegament d'aquesta Llei.

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", l'INSTITUT BALEAR DE LA JOVENTUT (IBJove), durant l'exercici 2016, 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, a 4 de juliol de 2017