C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

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

FUNDACIÓ D'ATENCIÓ I SUPORT A LA DEPENDÈNCIA I DE PROMOCIÓ DE L'AUTONOMIA PERSONAL DE LES ILLES BALEARS

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE FUNDACIÓ D'ATENCIÓ I SUPORT A LA DEPENDÈNCIA I DE PROMOCIÓ DE L'AUTONOMIA PERSONAL DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016

Al Patronat de la FUNDACIÓ D'ATENCIÓ I SUPORT A LA DEPENDÈNCIA I DE PROMOCIÓ DE L'AUTONOMIA PERSONAL DE LES ILLES BALEARS 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 la FUNDACIÓ D'ATENCIÓ I SUPORT A LA DEPENDÈNCIA I DE PROMOCIÓ DE L'AUTONOMIA PERSONAL DE LES ILLES BALEARS, 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, 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) 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) Instruccions internes de contractació de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, aprovades pel Patronat de la Fundació el 19 de desembre de 2008.

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

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

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

l) 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

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

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 d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears disposa d'unes Instruccions internes de contractació, d'acord amb l'article 191 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), que varen ser aprovades pel Patronat de la Fundació el 19 de desembre de 2008. No obstant, no consta l'informe jurídic previ a l'aprovació d'aquestes Instruccions internes de contractació d'acord amb el mateix article 191 del TRLCSP, que té caràcter de legislació bàsica segons la "Disposició final segona. Títols competencials" de l'esmentat TRLCSP. 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 ha realitzat, durant l'exercici 2016, diverses contractacions de serveis i subministraments en les quals no consta que s'hagi complert amb els procediments de contractació establerts a les seves Instruccions internes de contractació i 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 i de les Instruccions internes de contractació de la Fundació d'Atenció i Suport a la Dependència i de Promoció de l'Autonomia Personal de les Illes Balears, aprovades pel Patronat de la Fundació el 19 de desembre de 2008.

Segons l'Informe auditoria, de 29 de maig de 2015, realitzat d'acord amb l'article 96 del Reglament de desplegament de la Llei Orgànica 15/1999 de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal, aprovat pel Reial Decret 1720/2007, s'indica que s'han detectat 13 infraccions organitzatives greus i 2 infraccions legals. No consta evidència documental que s'hagin corregit les esmentades infraccions amb la implantació de les corresponents recomanacions. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de la Llei Orgànica 15/1999 de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.

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 D'ATENCIÓ I SUPORT A LA DEPENDÈNCIA I DE PROMOCIÓ DE L'AUTONOMIA PERSONAL DE LES ILLES BALEARS, 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 3 de juliol de 2017