

**RSM Gassó**

global excellence in audit, tax  
and consulting

## **INSTITUT BALEAR DE LA JOVENTUT**

Informe sobre  
compliment de normativa  
Exercici 2010

## **INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA**

Al Consell de Direcció de l'Institut Balear de la Joventut  
i a la Conselleria d'Economia i Hisenda de la CAIB

RSM Gassó Auditores  
Avenida Comte de Sallent, 23 1º C  
07003 Palma de Mallorca - Balears  
T +34 971 72 73 49 F +34 971 72 35 13  
www.gassorsm.com

### **Abast del treball realitzat**

1. D'acord amb l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Economia i Hisenda del Govern de les Illes Balears, hem revisat el compliment de les disposicions legals més importants a les què està subjecte l'Institut Balear de la Joventut, amb l'objecte d'emetre un Informe sobre Compliment de Normativa sobre si l'esmentada entitat ha complert adequadament amb la legislació que li és d'aplicació, durant l'exercici acabat en data 31 de desembre de 2010. És responsabilitat exclusiva de l'entitat garantir el compliment de la legislació vigent aplicable.
2. La nostra actuació s'ha efectuat en base al mandat rebut per part de la Conselleria d'Economia i Hisenda del Govern de les Illes Balears. La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre el compliment de la normativa aplicable, basada en el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, i d'acord també 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, les Normes d'Auditoria del Sector Públic i el Plec de Prescripcions Tècniques per la realització d'auditories de la Conselleria d'Economia i Hisenda del Govern de les Illes Balears
3. La nostra opinió es refereix exclusivament al grau de compliment de la normativa aplicable durant l'exercici 2010.

### **Legislació aplicable**

4. El nostre examen s'ha centrat en la revisió del grau de compliment de la normativa següent:
  - a. Legislació de caràcter general: Codi de Comerç, Llei de Reforma Parcial i adaptació de la Legislació Mercantil de les directrius de la Comunitat Econòmica Europea i altres lleis aplicables i Llei General Pressupostària.
  - b. Legislació de caràcter fiscal: Llei General Tributària, Llei de l'Impost sobre Societats, Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit, Llei de l'Impost sobre la Renta de les Persones Físiques.

- c. Legislació de caràcter autonòmic:
- Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
  - Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per la reducció del dèficit públic.
  - Llei 9/2009, de 21 de desembre, de pressupostos generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2010
  - Llei 3/2007, de 27 de març, de la funció pública 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 de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
  - Decret 128/1993, de 16 de desembre, d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses públiques de la CAIB en tot el què no sigui contradictori amb el Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, per el que s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- d. Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- e. Decret 2/2005, de 28 de desembre, del Text Refós de la Llei de Subvencions de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- f. Llei 31/1995, de 8 de novembre, de Prevenció de Riscos Laborals.
- g. Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de Protecció de Dades de Caràcter Personal.

#### **Paràgrafs intermedis**

5. L'Institut ha realitzat durant l'exercici 2010, diversos contractes de serveis amb dos proveïdors per euros 48.534, que individualment superen l'import d'euros 18.000, i pels quals no s'ha realitzat cap tipus de procediment de contractació. Conseqüentment l'Institut no ha aplicat el que estableix la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
6. L'Institut Balear de la Joventut, és una empresa del sector públic autonòmic de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i per tant ha de seguir el què disposa el Decret 128/1993, de 16 de desembre, d'adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses públiques de la CAIB. A data d'aquest informe, tot i què formant part dels Comptes Anuals adjunts hi ha la liquidació pressupostària, l'Institut no compleix amb l'article 6 del citat decret, ni segueix el què disposa el Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny a efectes de la comptabilitat pressupostària, en especial a les disposicions contingudes en els articles 64 a 66 del mateix.
7. En la liquidació pressupostària de l'exercici 2010 existeixen excessos de despesa realitzada respecte de la despesa pressupostada inicial als Capítols IV i VI per import d'euros 127.468 i euros 78.638 respectivament, sense que s'hagin realitzat modificacions de crèdit.

## RSM Gassó

8. A data d'aquets informe l'Institut no ha adaptat els seus arxius al què estableix el R.D. 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament que desenvolupa la Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal, ni ha inscrit els fitxers dels què disposa a l'Agència de Protecció de Dades.

### Opinió

9. En la nostra opinió excepte per les salvetats descrites en els paràgrafs 5), 6), 7) i 8) anteriors, l'Institut Balear de la Joventut ha complert durant l'exercici 2010 amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

Palma, 16 de juny de 2011



**Mario Cepero Randos**  
**Gasso Auditores, S.L.P.**