



**INSTITUT BALEAR
DE LA JOVENTUT**

Informe sobre compliment
de normativa
Exercici 2011

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA

RSM Gassó Auditores

Avinguda Comte de Sallent, 23, 1^oC
07003 - Palma de Mallorca - Balears
T +34 971 72 73 49 F +34 971 72 35 13
www.gassorsm.com

Als membres del Consell de Direcció de l'Institut Balear de la Joventut i a la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació del Govern de les Illes Balears

Abast del treball realitzat

1. D'acord amb l'encàrrec rebut per part de la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació 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'esmentat Institut ha complert adequadament amb la legislació que li és d'aplicació, durant l'exercici acabat amb data 31 de desembre de 2011. És responsabilitat exclusiva de l'Institut garantir el compliment de la legislació vigent aplicable.
2. La nostra actuació s'ha efectuat en base al mandat rebut per part de la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació 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 Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació del Govern de les Illes Balears.

Legislació aplicable

3. 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.
 - Ordre del Conseller de Economia i Hisenda de 28 de desembre de 2010 per la qual s'estableixen les particularitats pressupostàries i comptables per les quals s'ha de regir la pròrroga de pressuposts fins l'aprovació de la Llei de Pressuposts Generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per al 2011.
 - 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 i Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, pels contractes iniciats amb posterioritat al 16 de desembre de 2011.
- 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.

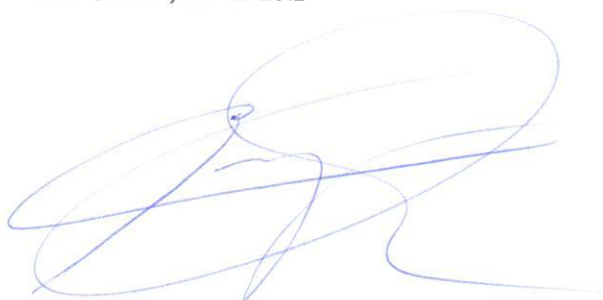
Paràgrafs intermedis

4. L'Institut, durant l'exercici 2011 ha incorregut en despeses amb dos proveïdors en concepte de serveis de viatge i d'hosteleria per euros 26.694 i euros 32.187, iva inclòs, respectivament, 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 i el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
5. En la liquidació pressupostària de l'exercici 2011, existeix un excés de partida de despesa realitzada respecte de la pressupostada al capítol de compra de béns corrents i serveis en euros 769.673, així com defectes de despeses realitzades respecte de les pressupostades als capítols de despeses de personal, despeses financeres i inversions reals d'euros 349.267, euros 50.870 i 500.917 respectivament, sense que s'hagin realitzat les modificacions de crèdit oportunament aprovades per l'òrgan corresponent. Com a conseqüència, l'Institut ha aplicat transferències de capital rebudes per finançar despeses corrents.

Opinió

6. En la nostra opinió, excepte per les salvetats esmentades als paràgrafs 4) i 5) anteriors, l'Institut Balear de la Joventut, ha complert durant l'exercici 2011 amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

Palma, 26 de juliol de 2012



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