

**C.M.S.**

**AUDITORS ASSOCIATS, S.L.**

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE  
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2013 DE:**

**ESCOLA D'HOTELERIA DE LES  
ILLES BALEARS**



## INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE L'ESCOLA D'HOTELERIA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2013

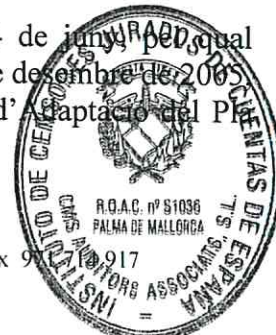
Al Consell de Direcció de l'ESCOLA D'HOTELERIA DE LES ILLES BALEARS i a la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts del Govern de les Illes Balears.

### I. Abast i objectius del treball

1. Hem revisat el compliment de la legislació més important que li és d'aplicació, durant l'exercici 2013, a l'ESCOLA D'HOTELERIA DE LES ILLES BALEARS, amb objecte d'emetre una opinió sobre si el Consorci esmentat compleix adequadament amb aquesta legislació. Els òrgans de govern del Consorci són els responsables de garantir el compliment de la legislació vigent aplicable a l'Entitat.
2. El nostre treball s'ha realitzat en base a l'encàrrec rebut de la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació del Govern de les Illes Balears. 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 2013, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

### II. 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 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 autònom: 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 de l'Entitat establerts en els seus Estatuts.
- 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.

### III. Resultats del treball

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

#### Excepcions

- 4. L'Escola incompleix l'article 64 del Decret Legislatiu 67/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears, que li és d'aplicació segons l'article 67 d'aquest text legal, ja que ha executat despesa de personal per sobre de les dotacions destinades a remuneracions del personal previstes en el pressupost per a l'exercici 2013 d'aquesta Entitat, per import de 7.831,60 euros. També incompleix l'article 64 esmentat ja que ha executat despesa corrent per damunt de l'import total de les dotacions previstes per a aquesta que tenen també caràcter limitatiu, per import de 105.445,69 euros (inclòs l'excés de despesa de personal abans indicat). L'Escola 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 als excessos de despesa esmentats.





5. L'Escola ha realitzat, durant l'exercici 2013, 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. 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.
6. L'Escola ha formalitzat, durant l'exercici 2013, un nou contracte amb l'empresa que venia prestant el servei de neteja, a l'haver esgotat el termini de les pròrrogues possibles i no haver adjudicat aquest mitjançant un nou procediment de contractació. Aquest contracte no fixa el termini d'execució i, per tant, falta aquest element essencial de tot contracte, fet que suposa un incompliment de l'article 26.1 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.
7. L'Escola va incomplir el termini de pagament de les cotitzacions a la seguretat social corresponents al mes de febrer de l'exercici 2013, fet que li va suposar un recàrrec d'11.953,36 euros. El pagament fora de termini d'aquestes cotitzacions suposa un recàrrec del deute més, en el seu cas, interessos de demora.

#### IV. Opinió

8. En la nostra opinió, excepte per les excepcions esmentades en els paràgrafs 4. a 7. anteriors, l'ESCOLA D'HOTELERIA DE LES ILLES BALEARS, durant l'exercici 2013, 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 9 de maig de 2014

