

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

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

INSTITUT D'ESTUDIS BALEÀRICS

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE L'INSTITUT D'ESTUDIS BALEÀRICS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2013

Al Consell de Direcció de l'INSTITUT D'ESTUDIS BALEÀRICS 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'INSTITUT D'ESTUDIS BALEÀRICS, amb objecte d'emetre una opinió sobre si el Consorci esmentat compleix adequadament amb aquesta legislació. Els òrgans de govern de l'Institut 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 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 Pressuposts



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'Institut 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, ja que ha executat despesa per damunt de l'import de les dotacions destinades a remuneracions del personal al seu servei que tenen caràcter limitatiu, per import de 28.626,37 euros. Així mateix, l'Institut ha executat despesa corrent per damunt de l'import total de les dotacions previstes per aquest, que tenen també caràcter limitatiu, per import de 334.584,59 euros (inclòs l'excés de despesa de personal abans indicat). L'Institut 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'Institut ha concedit subvencions per damunt de l'import màxim establert a dues resolucions del President mitjançant les quals es convoquen, publicades al BOIB núm. 3, de 5 de gener de 2013. No consta cap resolució posterior que modifiqui els imports màxims esmentats, fet que compromet el principi de publicitat establert a l'article 6.2.a) del Decret Legislatiu 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Subvencions, ja que l'article 15.2.b) d'aquesta norma estableix que l'acte de convocatòria ha de contenir, com a mínim, l'import màxim que es destina a la convocatòria.

IV. Opinió

6. En la nostra opinió, excepte per les excepcions esmentades en els paràgrafs 4. i 5. anteriors, l'INSTITUT D'ESTUDIS BALEÀRICS, 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. Auditadors Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 10 de juny de 2014

