

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

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

**FUNDACIÓ PER AL CONSERVATORI
SUPERIOR DE MÚSICA I DANSA DE LES
ILLES BALEARS**

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA FUNDACIÓ PER AL CONSERVATORI SUPERIOR DE MÚSICA I DANSA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2013

Al Patronat de la FUNDACIÓ PER AL CONSERVATORI SUPERIOR DE MÚSICA I DANSA 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 la FUNDACIÓ PER AL CONSERVATORI SUPERIOR DE MÚSICA I DANSA DE LES ILLES BALEARS, amb objecte d'emetre una opinió sobre si la Fundació esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació. Els òrgans de govern de la Fundació 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) 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 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).

- 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) Decret 1382/85, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.
- i) Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- j) Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals.
- k) 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. La Fundació 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, segons la liquidació del pressupost inclosa en els comptes anuals, ha executat despesa de capital per sobre de les dotacions previstes en el pressupost per a l'exercici 2013 d'aquesta Fundació, per import de 1.262,32 euros (a més, aquest import hauria de ser de 1.527,41 euros d'acord amb les adquisicions d'immobilitzat realitzades durant l'exercici 2013). La Fundació 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 a l'excés de despesa esmentat.



5. La Fundación ha realitzat, durant l'exercici 2013, diverses contractacions de serveis 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. La Fundación va incomplir el termini de pagament de les retencions per IRPF per rendiments del treball i d'activitats econòmiques corresponents als quatre trimestres de l'exercici 2011 i de retencions per l'impost de la renda de no residents; a més, consta la denegació de concessió d'aplaçament per part de la Hisenda Pública. El pagament fora de termini d'aquestes retencions suposa un recàrrec del deute més, en el seu cas, interessos de demora. Conseqüència dels incompliments esmentats, durant l'exercici 2013, s'han pagat 38.932,20 euros en concepte de recàrrecs i sancions, a més de 30.463,64 euros en concepte d'interessos de demora.
7. La Fundació no ha realitzat la inscripció de tots els fitxers en el Registre General de Protecció de Dades, tal i com estableix l'article 26 de la Llei Orgànica 15/1999, de 3 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal. Aquest incompliment està tipificat com a infracció a l'article 44 de la normativa esmentada que, a més, estableix les possibles sancions derivades d'aquest incompliment. Tampoc no consta que la Fundació hagi elaborat el document de seguretat d'acord amb l'article 88 del Real Decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel qual se aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei Orgànica 15/1999.

IV. Opinió

8. En la nostra opinió, excepte per les excepcions esmentades en els paràgrafs 4. a 7. anteriors, la FUNDACIÓ PER AL CONSERVATORI SUPERIOR DE MÚSICA I DANSA 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 23 de maig de 2014

