

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

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

**FUNDACIÓ INSTITUT
SOCIOEDUCATIU S'ESTEL**

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA FUNDACIÓ INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2013

Al Patronat de la FUNDACIÓ INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL 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 INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL, 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 Pressupostos Generals de la CAIB per a l'exercici 2012 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. El Patronat de la Fundació, segons l'acta de 3 de desembre de 2013, va acordar una modificació del pressupost inicial per import de 389.569,50 euros, incrementant les despeses corrents en 111.653,50 euros i les despeses de capital en 277.916,00 euros. No consta que la Fundació hagi tramitat aquesta modificació d'acord amb l'article 8 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears, i 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. Si no es tingués en compte aquesta modificació del pressupost, 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 hauria executat despesa corrent per damunt de l'import total de les dotacions previstes per a aquesta que tenen caràcter limitatiu, per import de 81.714,73 euros. Si bé, s'ha de destacar que la Fundació havia rebut amb anterioritat, durant l'exercici 2013, una transferència corrent extraordinària de la Comunitat Autònoma no



prevista en el pressupost inicial, per import de 111.653,50 euros i, per tant, comptava amb els recursos adequats i suficients per finançar la modificació dels crèdits d'aquestes despeses corrents, d'acord amb l'article 8 de la Llei 7/2010, que donarien cobertura pressupostària a l'excés esmentat.

5. En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha detectat que la Fundació ha realitzat, durant l'exercici 2013, una contractació de serveis en la qual no consta que s'hagi complert amb els procediments de contractació exigits per la Llei de Contractes del Sector Públic i les seves instruccions internes de contractació. 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.

IV. Opinió

6. En la nostra opinió, excepte per les excepcions esmentades en els paràgrafs 4. i 5. anteriors, la FUNDACIÓ INSTITUT SOCIOEDUCATIU S'ESTEL, 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 4 de juliol de 2014

