

**C.M.S.**

**AUDITORS ASSOCIATS, S.L.**

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

**FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA  
DE LES ILLES BALEARS  
RAMON LLULL**

## INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA DE LES ILLES BALEARS RAMON LLULL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2013

Al Patronat de la FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA DE LES ILLES BALEARS RAMON LLULL 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 D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA DE LES ILLES BALEARS RAMON LLULL, 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 i 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 2013 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 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, tant pel que fa als tres contractes adjudicats per procediment negociat sense publicitat i tramitats per urgència, com pel cas de contractacions directes que superen l'import o el termini màxim establert pels contractes menors. 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.





5. La Fundació ha concedit, durant l'exercici 2013, ajudes monetàries que segons els registres comptables corresponen a premis i beques, de les quals no disposa de la documentació justificativa de les bases reguladores, la convocatòria, les sol·licituds presentades, l'avaluació objectiva d'aquestes, la concessió, el seguiment, el control i, en el seu cas, la justificació o el seu reintegrament. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que la gestió de les ajudes monetàries concedides per la Fundació, durant l'exercici 2013, s'ha realitzada d'acord amb els principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no-discriminació que estableix la normativa que és d'aplicació.
6. La Fundació, a 31 de desembre de 2013, té inversions financeres per col·locacions a curt termini d'excedents de tresoreria, per import de 4.814.000,00 euros, i no consta que aquestes s'hagin tramitat donant compliment a l'article 11 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears, que estableix que la coordinació i el control de la gestió de la tresoreria dels ens que integren el sector públic instrumental l'ha de dur a terme de manera centralitzada la direcció general competent en matèria de tresoreria o l'òrgan que, si escau, s'estableixi reglamentàriament. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

#### IV. Opinió

7. En la nostra opinió, excepte per les excepcions esmentades en els paràgrafs 4. a 6. anteriors, la FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA DE LES ILLES BALEARS RAMON LLULL, 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 11 de juliol de 2014.

