

**C.M.S.**

**AUDITORS ASSOCIATS, S.L.**

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE  
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2016 DE:**

**FUNDACIÓ UNIVERSITAT - EMPRESA DE  
LES ILLES BALEARS  
(FUEIB)**



## **INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA FUNDACIÓ UNIVERSITAT - EMPRESA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2016**

Al Patronat de la **FUNDACIÓ UNIVERSITAT - EMPRESA DE LES ILLES BALEARS** i a la Universitat de les Illes Balears.

### **I. Introducció. Informe sobre compliment de normativa**

Hem revisat el compliment de la legislació més important que li és d'aplicació, durant l'exercici 2016, a la **FUNDACIÓ UNIVERSITAT - EMPRESA DE LES ILLES BALEARS**, amb objecte d'emetre una opinió sobre si la Fundació esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació.

### **II. Responsabilitat dels administradors en relació amb el compliment de la normativa**

Els òrgans de govern de la Fundació són els responsables de garantir el compliment de la legislació vigent aplicable a l'Entitat.

### **III. Objecte i abast del treball. Responsabilitat dels auditors**

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, la Resolució d'11 de novembre de 2013 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la qual s'aprova la norma tècnica sobre informes d'auditoria de comptes anuals i el Plec de Prescripcions Tècniques reguladores del procediment per a la contractació del servei d'auditoria financera i de compliment de la Universitat de les Illes Balears i de la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears, exercici 2016, que requereixen l'avaluació, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de que l'entitat compleix, durant l'exercici 2016, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

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) Normes d'organització i procediments específics de la Fundació establerts pels Estatuts fundacionals.
- d) 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.
- e) Llei 49/2002, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i d'incentius fiscals al mecenatge.
- f) Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- g) Decret 1382/85, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.
- 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.

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor dels comptes anuals, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

Consideram que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria amb excepcions.

#### **IV. Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions**

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

##### Excepcions

La Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears disposa d'unes Instruccions internes de contractació, d'acord amb l'article 191 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCS), que varen ser aprovades pel Patronat de la Fundació el 27 de juliol de 2016. No obstant, no consta l'informe jurídic previ a l'aprovació d'aquestes Instruccions internes de contractació d'acord amb el mateix article 191 del TRLCS, que té caràcter de



legislació bàsica segons la “Disposició final segona. Títols competencials” de l’esmentat TRLCSP. 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.

La Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears ha realitzat, durant l’exercici 2016, diverses contractacions d’obres, de subministraments i de serveis en la tramitació de les quals no queda documentalment acreditat que s’hagin complert amb els procediments de contractació establerts a les Instruccions internes de contractació de la Fundació i exigits per la Llei de Contractes del Sector Públic per tal de garantir l’aplicació dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no-discriminació. 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.

El perfil del contractant de la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears no compleix amb totes les garanties necessàries, per exemple el segell de temps, d’acord amb l’article 53 del TRLCSP que estableix que el sistema informàtic que suporti el perfil de contractant ha de tenir un dispositiu que permeti acreditar fefaentment el moment d’inici de la difusió pública de la informació que hi estigui inclosa. 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.

## V. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en els paràgrafs de l’apartat “Resultats del treball. Fonaments de l’opinió favorable amb excepcions”, la **FUNDACIÓ UNIVERSITAT - EMPRESA DE LES ILLES BALEARS**, durant l’exercici 2016, 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, a 26 de juliol de 2017

