

## **INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA FUNDACIÓ UNIVERSITAT - EMPRESA DE LES ILLES BALEARS MP CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023**

**Al Patronat de la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears MP i a la Universitat de les Illes Balears**

### **Opinió**

Hem realitzat una auditoria del compliment de la legislació més important que li és d'aplicació a la Fundació Universitat - Empresa de les Illes Balears MP (FUEIB MP), durant l'exercici 2023, amb objecte d'emetre una opinió sobre si l'Entitat esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació.

En la nostra opinió l'entitat compleix adequadament durant l'exercici 2023, en tots els aspectes significatius, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

### **Objecte i abast**

Hem realitzat la nostra auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Universitat de les Illes Balears. Hem analitzat el compliment de les Disposicions legals més importants a què es troba subjecta la FUEIB MP amb l'objecte d'emetre un dictamen sobre si l'entitat ha complert en l'exercici 2023 de manera adequada amb la legislació més important relativa a l'administració i control de fons públics. L'esmentada actuació s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, i d'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 1/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears 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 MP, exercici 2023.

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) Llei 47/2003, de 26 de novembre, general pressupostària.
- c) Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- d) Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- e) Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
- f) Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- g) Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- h) Llei 5/2021, de 28 de desembre, de Pressupostos Generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2023.

- i) Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit i les seves normes de desplegament.
- j) Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les Lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni i les seves modificació, i les seves normes de desplegament.
- k) Llei 38/2003, de 17 de Novembre, General de Subvencions.
- l) Estatuts fundacionals de la FUEIB MP.
- m) 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.
- n) Llei 49/2002, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i d'incentius fiscals al mecenatge.
- o) Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals i les seves normes de desplegament.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

### Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre el contingut de la Nota 13 dels comptes anuals adjunts en relació amb el reconeixement com a mitjà propi personificat de la UIB, l'Administració de la CAIB i el Consell Insular de Mallorca, de conformitat amb l'Acord del Consell de Govern de 7 de febrer de 2022, pel BOIB núm. 20 de 8 de febrer de 2022 i pel BOIB núm. 66 de 18 de maig de 2023, respectivament. En aquesta nota 13, la FUEIB MP afirma que per a l'exercici econòmic 2023 el tant per cent dels ingressos per comeses de la UIB, de la CAIB i del Consell Insular de Mallorca sobre els ingressos totals ha incrementat un 100%, xifra molt superior a la recollida a l'apartat b) del punt 4 de l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, complint àmpliament aquest objectiu fixat en un 80%.

S'ha estudiat el detall dels imports exposats als diferents epígrafs d'ingressos reflectits al compte de resultats dels comptes anuals de la FUEIB de l'exercici 2023 a fi de verificar el compliment de l'apartat b) del punt 2 de l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic. Un cop revisada la documentació aportada per la Fundació, els comptes anuals auditats corresponents a l'exercici 2023 i el detall comptable dels comptes anuals esmentats, podem concloure que el percentatge d'ingressos haguts durant l'exercici 2023 de la Fundació Universitat Empresa de les Illes Balears com a conseqüència dels encàrrecs confiats per la Universitat de les Illes Balears, per l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i pel Consell Insular de Mallorca com a mitjà propi ha ascendit al 100% a l'exercici 2023.

### **Responsabilitats de la direcció i dels responsables del govern de l'Entitat en relació amb el compliment de la normativa**

Els òrgans de govern de l'Entitat són els responsables de garantir el compliment de la legislació que li és d'aplicació i, per tant, són responsables d'establir els mecanismes de control intern necessaris per assegurar que l'activitat de l'Entitat s'ha desenvolupat d'acord tant amb la legislació vigent com amb la normativa interna establerta que sigui d'aplicació a l'administració i control dels fons públics.

### **Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria sobre el compliment de la normativa**

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que l'Entitat compleix amb la normativa més important que li és d'aplicació i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió sobre el compliment de la normativa.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat sempre detecti un incompliment significatiu quan existeix. Els incompliments es poden deure a freu o error i per tal de determinar si es consideren significatius als efectes d'aquest informe s'han tingut en compte, entre altres, els factors següents:

- La materialitat quantitativa de l'incompliment, és a dir, si hi ha un import monetari associat a l'incompliment, aquest s'ha de considerar significatiu.
- La importància de l'incompliment en relació amb el mandat legislatiu de l'entitat.
- La jerarquia legal de la norma infringida.
- Els objectius de l'auditoria de compliment establerts al 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.
- El grau d'extinció de l'incompliment.
- Un succés accidental és tractat de forma diferent que un incompliment recurrent, voluntari o deliberat.
- La claredat jurídica de la situació o circumstància en què es materialitza l'incompliment.
- Les accions correctives que ha adoptat l'entitat auditada per esmenar l'incompliment detectat o prevenir futurs incompliments.

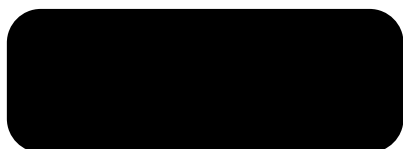
Com a part d'una auditoria de conformitat amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat, aplica'm el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incompliment de la normativa, deguda a frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar un incompliment de la normativa significatiu degut a frau es més elevat que en el cas d'un incompliment degut a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria de compliment amb la finalitat de dissenyar 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.

Ens comuniquem amb els responsables del govern de l'Entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de les proves d'auditoria planificades i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa de control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

**Baker Tilly Auditores, S.L.P.**

Inscrita en el R.O.A.C. N° S2106



Daniel Bach Gimeno  
Soci - Auditor de Comptes  
Inscrit en el R.O.A.C. N° 22271

26 juny 2024

Calle San Fernando 23, Ático  
03001 - Alicante  
[www.bakertilly.es](http://www.bakertilly.es)

**BAKER TILLY AUDITORES, S.L.P.**

Domicilio social: Paseo de la Castellana, 137 4 | 28046 Madrid  
Registro Mercantil de Madrid, tomo 29348, folio 194, hoja M528304  
CIF-B86300811

*Baker Tilly Auditores S.L.P. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.*