



C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2015 DE:

FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA
DE LES ILLES BALEARS
RAMON LLULL



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA INDEPENDENT DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA DE LES ILLES BALEARS RAMON LLULL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

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. Introducció. Informe sobre els comptes anuals

Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals de FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA DE LES ILLES BALEARS RAMON LLULL que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2015, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

II. Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

La directora gerent de la Fundació és el responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i, en particular, d'acord amb els principis i criteris comptables, així mateix, és responsable del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Els comptes anuals als quals es refereix el present informe varen ser formulats pel director gerent de la Fundació el 29 de febrer de 2016 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 4 d'abril de 2016. Aquests comptes anuals varen ser posteriorment reformulats amb data 21 de juny de 2016 i varen ser posats a la disposició de C.M.S. Auditadors Associats, S.L. el 22 de juny de 2016.

III. Objecte i abast del treball. Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre si els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic i d'acord també 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 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. Aquestes normes exigeixen que planifiquem i executem l'auditoria amb la finalitat d'obtenir



una seguretat raonable, encara que no absoluta, que els comptes anuals estan lliures d'incorrecció material.

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.

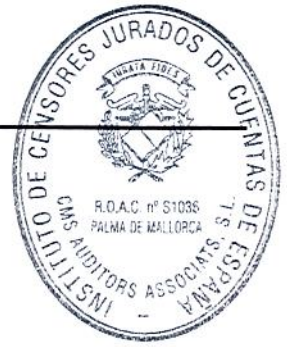
Consideram que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per emetre la nostra opinió d'auditoria amb excepcions.

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:

Limitació a l'abast

L'epígraf "A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts" del patrimoni net, l'epígraf "II. Deutes a llarg termini" del passiu no corrent, els epígrafs "II. Deutes a curt termini" i "VII. Periodificacions a curt termini" del passiu corrent del balanç de situació, a 31 de desembre de 2015, presenten un saldo de 2.458.449,35 euros, 1.765.017,47 euros, 1.258.720,67 euros i 2.711.125,49 euros, respectivament. D'acord amb la informació de les notes "08. Passius financers", "14. Subvencions, donacions i llegats" i "17. Altra informació" de la memòria dels comptes anuals, aquests saldos corresponen principalment a subvencions rebudes que, al tancament de l'exercici, no han estat aplicades a la seva finalitat. Aquests saldos corresponen a les desviacions de finançament positives de 945 projectes d'investigació i assajos clínics. L'aplicació informàtica extracomptable on la Fundació registre projecte per projecte els ingressos obtinguts i les despeses imputades no inclou tota la informació necessària per al correcte control de les desviacions de finançament d'aquests projectes. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que tots els saldos dels romanents dels projectes d'investigació estan correctament classificats com a deutes transformables en subvencions i com a periodificacions a curt termini, dins el passiu no corrent i corrent del balanç de situació a 31 de desembre de 2015.



Excepcions

L'epígraf "A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts" del patrimoni net, segons el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació, hauria de mostrar el saldo pendent d'aplicar a l'excedent de l'exercici corresponent a subvencions de capital per finançar actius no corrents, que s'aplica en funció de l'amortització anuals d'aquests elements. D'acord amb la informació aportada per la Fundació el saldo que hauria de figurar al tancament de l'exercici 2015 és de 347.521,13 euros (503.990,48 euros al tancament de l'exercici anterior), ja que en aquest exercici l'aplicació a l'excedent de l'exercici hauria de ser de 156.469,35 euros (161.399,45 euros a l'exercici anterior) per l'import corresponent de l'amortització dels elements finançats amb les esmentades subvencions de capital. En conseqüència, l'epígraf "A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts" del patrimoni net del balanç està sobrevalorat en 2.110.928,22 euros (2.593.266,12 euros al tancament de l'exercici anterior) i els apartats de deutes transformables en subvencions, inclosos a l'epígraf "II. Deutes a llarg termini" i a l'epígraf "III. Deutes a curt termini" del passiu no corrent i passiu corrent del balanç adjunt, respectivament, infravalorats en el mateix import.

La partida "4. Donacions i llegats rebuts" de l'epígraf "(B) Ingressos i despeses imputats directament a patrimoni net" del compte de resultats adjunt presenta a la columna corresponent a l'exercici 2015 un import de 1.973.124,67 euros (5.504.132,84 euros a les xifres comparatives de l'exercici anterior); la partida "4. Donacions i llegats rebuts" de l'epígraf "(C) Reclassificacions a l'excedent de l'exercici" presenta un import de -2.549.937,80 euros (-3.072.266,17 euros a les xifres comparatives de l'exercici anterior); i l'epígraf "(H) Altes variacions" presenta un import de -61.994,12 euros, que no corresponen a donacions i llegats rebuts ja que en primer lloc corresponen a subvencions i en segon no tenen el caràcter de "no reintegrables" i, per tant, no correspon la seva imputació en el patrimoni net ni la seva reclassificació a l'excedent de l'exercici, respectivament. En conseqüència, l'import que hauria de figurar a l'epígraf "(C) Reclassificacions a l'excedent de l'exercici" del compte de resultats és de -154.469,35 euros (-161.399,45 euros a les xifres comparatives de l'exercici anterior).

La nota "08. Passius financers" de la memòria adjunta no inclou tots els imports de les subvencions rebudes que, al tancament de l'exercici, no han estat aplicades a la seva finalitat. Com a mínim els imports dels quadres d'aquesta nota estan infravalorats en 2.110.928,22 euros (2.593.266,12 euros a les xifres comparatives de l'exercici anterior) corresponents a la reclassificació de part del saldo de l'epígraf "A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts" del patrimoni net, esmentats en un dels paràgrafs anteriors.



V. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs de l'apartat "Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", els comptes anuals de l'exercici 2015 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA DE LES ILLES BALEARS RAMON LLULL al 31 de desembre de 2015, així com dels resultats de les seves operacions, dels recursos obtinguts i aplicats i de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, i contenen la informació necessària i suficient per a una comprensió i interpretació adequades, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

VI. Assumptes que no afecten a l'opinió

Cridem l'atenció sobre la nota "5. Immobilitzat material, intangible, i inversions immobiliàries" de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la Fundació fa ús de béns (construccions, instal·lacions, equips, etc.) que són de titularitat de la CAIB i de l'IB-Salut, i que no li han estat cedits. No existeix un acta per la qual s'hagi cedit o adscrit l'ús d'aquests béns, i que, per tant, no figuren registrats pel seu valor venal en el balanç de situació adjunt ni els efectes d'aquest ús en l'excedent de l'exercici. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

C.M.S. Auditores Associats, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 23 de juny de 2016

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

C.M.S. AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.

Año 2016 Nº 13/16/00518
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe **NO** sujeto a la normativa
reguladora de la actividad de
auditoría de cuentas en España



C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2015 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 2015

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. Introducció. Informe sobre compliment de normativa

Hem revisat el compliment de la legislació més important que li és d'aplicació, durant l'exercici 2015, 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.

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, 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 2015, 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) Legislació de caràcter autònom: 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 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.

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 ha realitzat, durant l'exercici 2015, 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. 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 no ha publicat al perfil del contractant els contractes menors, la quantia dels quals supera la xifra de 25.000,00 euros en els contractes d'obres i de 9.000,00 euros en la resta de contractes; en conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de la Llei 4/2011, de 31 de març, de la bona administració i del bon govern de les Illes Balears.

La Fundació, a 31 de desembre de 2015, té inversions financeres per col·locacions a curt termini d'excedents de tresoreria, per import de 100.000,00 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.

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, de 3 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de l'esmentada normativa de protecció de dades de caràcter personal.





V. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en el paràgraf de l'apartat "Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", la FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA DE LES ILLES BALEARS RAMON LLULL, durant l'exercici 2015, compleix adequadament la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

C.M.S. Auditores Asociados, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 23 de juny de 2016

