

**C.M.S.**

**AUDITORS ASSOCIATS, S.L.**

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE  
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2019 DE:**

**FUNDACIÓ D'ESTUDIS SUPERIORS DE  
MÚSICA I ARTS ESCÈNIQUES DE LES  
ILLES BALEARS**

## INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE LA FUNDACIÓ D'ESTUDIS SUPERIORS DE MÚSICA I ARTS ESCÈNIQUES DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern de la Fundació d'Estudis Superiors de Música i Arts Escèniques de les Illes Balears i a la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears.

### Opinió

Hem realitzat una auditoria del compliment de la legislació més important que li és d'aplicació a la Fundació d'Estudis Superiors de Música i Arts Escèniques de les Illes Balears (l'Entitat) durant l'exercici 2019, amb objecte d'emetre una opinió sobre si l'Entitat esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, l'Entitat compleix adequadament durant l'exercici 2019, en tots els aspectes significatius, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a despeses de personal, contractació del sector públic, tramitació de subvencions i inversions realitzades finançades amb Fons Europeus o en el marc del Pla Anual d'impuls del Turisme sostenible.

### Fonament de l'opinió amb excepcions

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

#### Excepcions de la revisió de l'àrea de personal

No consta la documentació justificativa, que suposi una evidència d'auditoria suficient i adequada, de remissió de la informació relativa als llistats de nòmnes mensuals a la Direcció General de Funció Pública com a centre coordinador del Sector Públic Instrumental i del seu personal, segons es disposa en la Instrucció 1/2015, del director general de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis. A més, els llistats de nòmnes mensuals facilitats per l'Entitat de l'exercici 2019 no inclouen la categoria i grup professional de cada persona. Aquests fets suposen un incompliment del que disposa aquesta instrucció tant per l'absència de justificació de la remissió d'informació com, d'acord amb els llistats subministrats, d'una part dels requisits exigits en aquesta Instrucció. (Objectiu A)



# Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

La relació de llocs de treball (RLT) de l'Entitat, vigent pel període 2019, aprovada pel Patronat el 17 de desembre de 2018, no conté la retribució íntegra anual de cada lloc o plaça. Aquest fet suposa un incompliment d'un dels requisits mínims fixats per a les relacions de llocs de treballs segons el que disposa l'article 29 del Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic del sector públic de la comunitat autònoma de les Illes Balears i d'altres institucions autonòmiques. (Objectiu B)

L'Entitat, durant l'exercici 2019, disposava d'un sistema de control de presència física i horari del personal que hi presta serveis que es portava de manera manual. No obstant això, s'ha constatat que el registre d'aquest control no es compleix rigorosament per part de tots els empleats que presten servei a l'Entitat, en especial per part del \_\_\_\_\_. Aquest fet suposa un incompliment de la Instrucció 1/2017 del director general de Funció Pública i Administracions Públiques adreçada a les secretaries generals o als òrgans que tinguin atribuïdes les funcions equivalents en matèria de personal, per la qual es fixen els criteris sobre el control d'entrades i sortides, el compliment de l'horari i les justificacions de les absències. (Objectiu B)

La retribució total del gerent de l'Entitat està formada per una retribució fixa anual i una retribució variable la qual s'abonarà en funció del compliment dels objectius inclosos en el Pla d'actuacions de cada any de l'Entitat, d'acord amb la clàusula «Quarta. Retribucions» del contracte especial d'alta direcció signat. No consta, fins a la data de preparació d'aquest informe, l'aprovació, per l'òrgan competent, de la part de retribució variable del gerent ni cap actuació i/o acord que acrediti el grau de compliment dels objectius fixats en el pla d'actuació de l'exercici 2019 per justificar la percepció de l'esmentada part variable, corresponent a l'exercici 2019. (Objectiu C)

En l'aplicació dels procediments d'auditoria de revisió de les altes de personal de l'exercici 2019, s'ha detectat que un dels nomenaments \_\_\_\_\_ no s'ajusta al que disposa la resolució del president del Patronat de la Fundació per als Estudis Superiors de Música i Arts Escèniques de les Illes Balears (FESMAE-IB), d'1 de juny de 2018, per la qual s'autoritzen la convocatòria i les bases per a la selecció de professors associats per a diferents especialitats del personal laboral docent no permanent del Conservatori Superior de Música de les Illes Balears, publicada al BOIB Núm. 69 de 5 de juny de 2018. En concret, no consta que la persona en la qual recau aquest nomenament hagi participat en aquest procés de selecció. Aquests fets suposen un incompliment de l'article 23 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears que, entre d'altres, disposa que la selecció del personal s'ajustarà als sistemes i procediments que s'estableixen a la Llei de Funció Pública de les Illes Balears, actualment la Llei 3/2007 de 27 de març, de la Funció Pública de la comunitat autònoma de les Illes Balears, on al seu article 44 es disposa que la selecció de personal pertoca que es realitzi sota criteris d'objectivitat, mitjançant convocatòria pública i de conformitat amb els principis constitucionals d'igualtat, mèrit i capacitat. (Objectiu C)

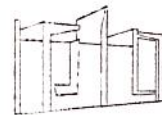
## Excepcions de la revisió de l'àrea de contractació del sector públic

L'expedient CMNPA 6/2019, contracte relatiu a arrendaments d'immobles, s'ha adjudicat de forma directa. Aquests tipus de procediment es troben exclosos de l'àmbit d'aplicació de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP) segons el que disposa l'article 9 d'aquesta norma. No obstant, es troba subjecte al que disposa la Llei 6/2001, d'11 d'abril, del Patrimoni de la comunitat autònoma de les Illes Balears. Segons el que disposa l'article 65 d'aquesta norma en quan a la forma de concertació dels arrendaments d'immobles, aquesta, s'ha de fer mitjançant concurs públic, excepte que per raons d'urgència o bé determinades peculiaritats, adequadament motivades, es pugui fer per adjudicació directa. No consta a l'expedient analitzat cap informe previ que motivi l'adjudicació directa que finalment es va realitzar. (Objectiu B). A més, tampoc no consta cap document que acrediti l'existència de recursos suficients al pressupost de la Fundació per finançar la despesa que comporta l'execució del procediment i tampoc no es fa menció a aquesta circumstància al document de formalització del contracte. (Objectiu A)

Respecte a l'expedient CMNSE 2/2019, contracte menor d'assegurança, no consta la publicitat al perfil del contractant prevista pels contractes menors a l'article 63.4 de l'LCSP. (Objectiu D)

L'Entitat ha realitzat l'adjudicació directe de serveis i subministraments que suposen necessitats recurrents que superen l'any de durada (per exemple: agència de viatges, servei de prevenció de riscos laborals, reparació i manteniment de climatització, serveis docents identificats com a professors convidats impartits per persones no físiques, etc.) i que en alguns casos, a més, acumuladament superen els imports establerts per als contractes menors, fets que suposen incompliments dels articles 29.8, 99.2 i 118.1 de la LCSP. (Objectiu E)

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, atès que mantenen la vigència en la part que sigui d'aplicació a l'auditoria operativa i de compliment, d'acord amb la «Disposició derogatòria» de la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria. D'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Plec de prescripcions tècniques per a la realització de l'informe d'auditoria de compliment de determinats ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria sobre el compliment de la normativa del nostre informe.



# Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

El nostre examen s'ha centrat en la revisió del grau de compliment de la normativa següent:

- En relació amb la normativa de personal:
  - Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.
  - Llei 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
  - Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic del sector públic de la comunitat autònoma de les Illes Balears i d'altres institucions autonòmiques.
  - Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013 (Disposició addicional quinzena).
  - Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019 (Article 19 i article 21).
  - Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears
  - Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per reducció del dèficit públic de la comunitat autònoma de les Illes Balears i d'altres institucions autonòmiques.
  - Real Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat (Article 9).
  - Acord de Consell de Govern de dia 30 de setembre de 2016, pel qual es modifica l'Acord de Consell de Govern de dia 9 de novembre de 2012 pel qual es determinen les situacions de caràcter excepcional en les que es reconeix un complement econòmic de la prestació reconeguda per la Seguretat Social fins a assolir, com a màxim, el 100% de les retribucions que correspondran a les persones afectades en cada cas. S'ha considerat adient revisar les retribucions de tot el personal directiu de l'entitat, tenint en compte les disposicions legals aplicables.
  - El conveni col·lectiu vigent de l'Entitat auditada.
  - 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.
- En relació amb la normativa de contractació:
  - Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
  - Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.



# Auditors

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

- Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
- Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
- Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.
- Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019.
- Instruccions internes de contractació de l'Entitat, si pertoca.
- En relació amb la normativa de subvencions:
  - Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
  - Decret 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Subvencions.
  - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.
- En relació amb la normativa de fons finalistes:
  - Llei 2/2016, de 30 de març, de l'impost sobre estades turístiques a les Illes Balears i de mesures d'impuls del turisme sostenible.
  - Llei 6/2017, de 31 de juliol, de modificació de la Llei 8/2012, de 19 de juliol, del turisme de les Illes Balears, relativa a la comercialització d'estades turístiques a habitatges.
  - Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019.
  - Reglament (UE) núm. 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 17 de desembre de 2013 pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i es deroga el Reglament (CE) núm. 1083/2006 del Consell.
  - Reglament Delegat (UE) núm. 480/2014 de la Comissió de 3 de març de 2014 que complementa el Reglament (UE) núm. 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca.



# Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

- Reglament d'Execució (UE) núm. 821/2014 de la Comissió de 28 de juliol de 2014 pel qual s'estableixen disposicions d'aplicació del Reglament (UE) núm. 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell pel que fa a les modalitats concretes de transferència i gestió de les contribucions del programa, la presentació d'informació sobre els instruments financers, les característiques tècniques de les mesures d'informació i comunicació de les operacions, i el sistema per al registre i l'emmagatzematge de dades.

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

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

## **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 frau 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.



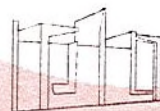
- Els objectius de l'auditoria de compliment establerts al Plec de Prescripcions Tècniques per a la realització d'auditories de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears.
- El grau d'extensió/intensificació de l'incompliment.
- Un succés accidental és tractat de forma diferent que un incompliment recurrent, voluntari i/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, aplicam el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identificam i valoram els riscos d'incompliment de la normativa, deguda a frau o error, dissenyam i aplicam 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 és 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 comunicam 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 del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

**C.M.S. Auditadors Associats, S.L.**



CMS AUDITORS  
ASSOCIATS, S.L.  
R.O.A.C. n° S1036  
PALMA DE MALLORCA

**Auditores**

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS  
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Palma, a 1 de desembre de 2020