



**SBERT&ASOCIADOS**  
AUDITORES, S.L.

Fecha: **24 de Abril de 2015**

A petición de: **INTERVENCIO GENERAL DE LA CAIB**  
**CONSELLERIA D'HISENDA I PRESSUPOSTS**  
**CARRER PALAU REIAL, 14**  
**07001 PALMA DE MALLORCA**

Emitido por: **SBERT Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.**  
**Nº R.O.A.C. S1114**  
**C/ FRANCISCO ROVER, Nº 6 - 2º**  
**07003 PALMA DE MALLORCA**

**INFORME DE CUMPLIMIENTO DE**  
**NORMATIVA LEGAL DEL EJERCICIO 2014 DE**  
**CONSORCIO PER A LA RECUPERACIO DE LA**  
**FAUNA DE LES ILLES BALEARS (COFIB)**



**SBERT & ASOCIADOS**  
AUDITORES, S.L.

A la Intervención de la C.A.I.B.:

**I. DESCRIPCIÓN DEL ALCANCE Y DE LOS OBJETIVOS DEL TRABAJO REALIZADO.**

De acuerdo con el encargo recibido de la Intervención General de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears, y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 87 del Decreto Legislativo 1/2005, de 24 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Finanzas de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears y el Pliego de Prescripciones Técnicas para la realización de las auditorías incluidas en el Plan 2/2014 i la Adenda, del sector público autonómico de las Illes Balears, hemos procedido a analizar el cumplimiento por parte de CONSORCI PER A LA RECUPERACIO DE LA FAUNA DE LES ILLES BALEARS (COFIB) en el ejercicio 2014 de la normativa que le resulta de aplicación, con el alcance detallado en el apartado “II. Comentarios sobre el cumplimiento de legislación aplicable” de este Informe.

Nuestra revisión se refiere exclusivamente a la evaluación del cumplimiento por parte de la Entidad de la normativa que le ha resultado de aplicación en el ejercicio 2014. Con fecha 13 de junio de 2014, emitimos nuestro informe relativo a la evaluación del cumplimiento por parte de la Entidad en el ejercicio 2013 de la normativa que le resultaba de aplicación en dicho ejercicio, que no contenía ninguna excepción sobre el cumplimiento de la normativa que le era de aplicación.

Nuestro trabajo ha sido realizado de acuerdo con las normas de la Intervención General de la Administración del Estado en cuanto a la preparación de este informe, y tiene por objeto determinar si CONSORCI PER A LA RECUPERACIO DE LA FAUNA DE LES ILLES BALEARS (COFIB) ha cumplido adecuadamente durante el ejercicio 2014 con la legislación más importante relativa a la administración y control de los fondos públicos.

De acuerdo con el encargo recibido hemos revisado el cumplimiento de las disposiciones legales y fiscales más importantes a las que está sujeto CONSORCI PER A LA RECUPERACIO DE LA FAUNA DE LES ILLES BALEARS (COFIB) con el objeto de emitir un dictamen sobre si la mencionada Entidad ha cumplido en el ejercicio 2014 de manera adecuada con la legislación más importante relativa a la administración y control de los fondos públicos, especialmente el Decreto Legislativo 1/2005, de 24 de junio por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Finanzas de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears, la normativa de contratación, la normativa en materia de subvenciones y la normativa fiscal.



**SBERT&ASOCIADOS**

AUDITORES, S.L.

## II. COMENTARIOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGISLACIÓN APLICABLE

Nuestro examen se ha centrado en la revisión del grado de cumplimiento de la siguiente normativa:

1. Legislación de carácter general:
  - a. en los ámbitos presupuestarios (Ley General Presupuestaria),
  - b. mercantiles (Código de Comercio y Ley de Reforma Parcial y de Adaptación de la Legislación Mercantil a las directivas de la Comunidad Económica Europea) y
  - c. fiscales (Ley General Tributaria, Ley de impuesto sobre Sociedades y Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido).
2. Legislación de carácter autonómico:
  - a. Decreto Legislativo 1/2005, de 24 de junio por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Finanzas,
  - b. Decreto 75/2004, de 27 de agosto, de desarrollo de determinados aspectos de la Ley de Finanzas y de las leyes de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears
  - c. Decreto Legislativo 2/2005, de 28 de diciembre de 2005, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de subvenciones.
  - d. Ley 8/2013, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears.
3. Legislación en materia de contratación pública:
  - a. Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
  - b. Ley 31/2007, de 30 de octubre, sobre procedimientos de contratación en los sectores del agua, la energía, los transportes y los servicios postales.
  - c. Decreto 147/2000, de 10 de noviembre, sobre contratación de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears.
4. Real Decreto 1382/1985, de 1 de agosto, por el que se regula la relación laboral de carácter especial del personal de Alta Dirección.
5. Ley 3/2007, de 27 de marzo, de la Función Pública de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears.
6. Ley 7/2010, de 21 de julio, del sector público instrumental de la Comunidad Autónoma de les Illes Balears.



**SBERT&ASOCIADOS**

AUDITORES, S.L.

7. Ley 4/2011, de 31 de marzo, de la buena administración y del buen gobierno de las Illes Balears.
8. Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de Protección de Datos de Carácter Personal; respecto a su aplicación por parte de las entidades objeto de estudio.
9. Ley 13/1995, de 8 de noviembre, de Prevención de Riesgos Laborales; en aquellos aspectos implantados y desarrollados por las entidades.

### **III. RESUMEN DE CONCLUSIONES Y DICTAMEN**

Como conclusión y resumen de nuestro trabajo, pasamos a detallarles los aspectos más significativos relativos a la evaluación que hemos realizado del cumplimiento por parte de la Entidad durante el ejercicio 2014 de legislación más importante relativa a la administración y control de los fondos públicos, que le es de aplicación.

En el Anexo I se adjunta el Informe sobre los aspectos fiscales de CONSORCI PER A LA RECUPERACIO DE LA FAUNA DE LES ILLES BALEARS (COFIB) en el que se evalúa si la Entidad cumple adecuadamente con las principales normas fiscales que le resultan de aplicación.

#### Salvedades:

1. En relación al Perfil del Contratante de la entidad (<http://www.plataformadecontractacio.caib.es/>), no consta la inserción de documentación/información en relación a los diversos procedimientos de licitación llevados a cabo por la entidad, lo que supone el incumplimiento de las obligaciones establecidas en el Texto Refundido de la Ley de Contratos del Sector Público

#### Otras cuestiones que no afectan a nuestra opinión:

No obstante lo expresado con anterioridad, debe exponerse que han sido comprobados determinados aspectos, errores técnicos subsanables e irregularidades de escasa significación económica, que serán objeto de un comentario específico en la carta de recomendaciones.



**SBERT & ASOCIADOS**  
AUDITORES, S.L.

### DICTAMEN

Los procedimientos de revisión realizados con el alcance detallado en los apartados anteriores han puesto de manifiesto el incumplimiento detallado en el párrafo 1 de las salvedades descritas en el apartado III.- Resumen de conclusiones y Dictamen.

En consecuencia, en nuestra opinión, la Entidad no ha cumplido, respecto al expediente referenciado en el párrafo anterior, durante el ejercicio 2014 con la legislación específica relativa a los procedimientos de contratación previstos en el Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público

Por lo que respecta al resto de obligaciones legalmente establecidas y a las que se encuentra sujeta la entidad, no se han detectado salvedades adicionales, sin perjuicio del conjunto de comentarios incluidos en la carta de recomendaciones.

En Palma de Mallorca, a 24 de Abril de Dos Mil Quince.

**SBERT Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.**

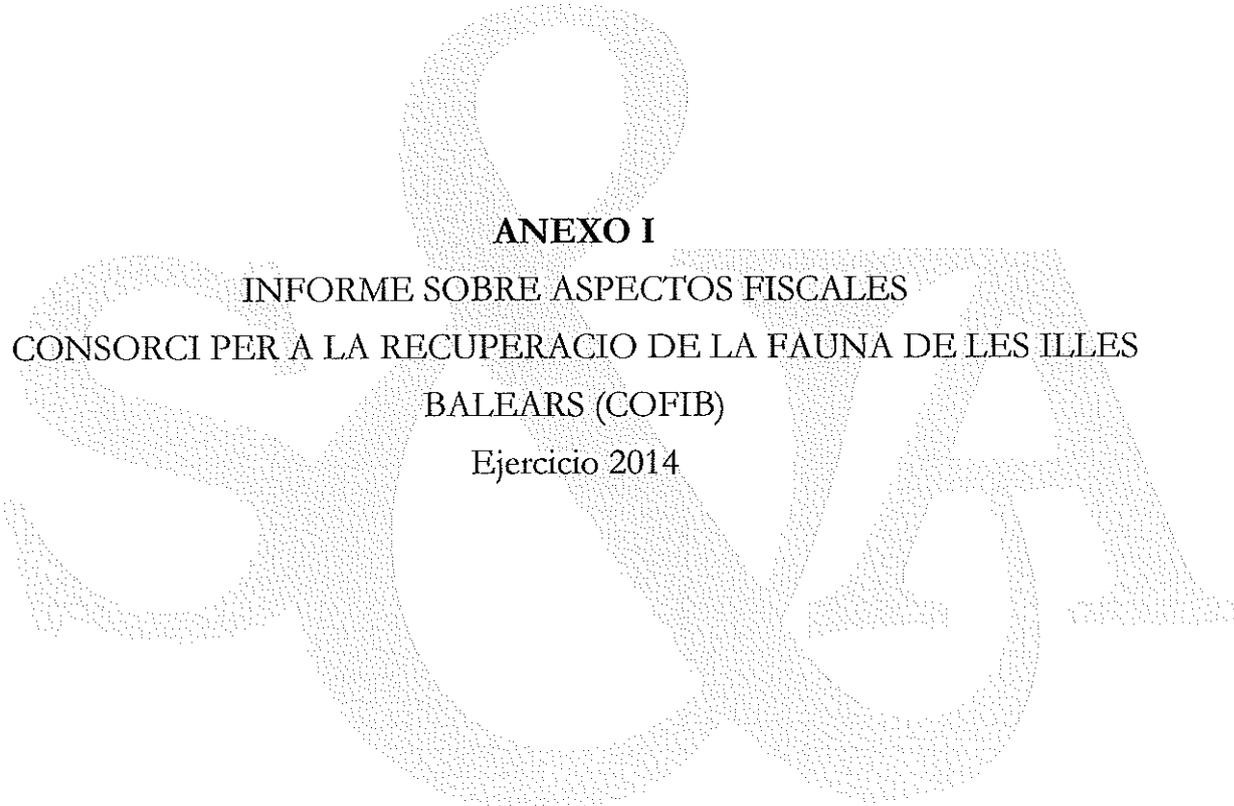
**Nº R.O.A.C. S1114**

**ANTONIO MARIA SBERT MUNTANER**

**SOCIO**



**SBERT&ASOCIADOS**  
AUDITORES, S.L.



**ANEXO I**  
**INFORME SOBRE ASPECTOS FISCALES**  
**CONSORCI PER A LA RECUPERACIO DE LA FAUNA DE LES ILLES**  
**BALEARS (COFIB)**  
**Ejercicio 2014**



**SBERT & ASOCIADOS**

AUDITORES, S.L.

A la Intervención de la C.A.I.B.:

**I. DESCRIPCIÓN DEL ALCANCE Y DE LOS OBJETIVOS DEL TRABAJO REALIZADO**

1. De acuerdo con el encargo recibido de la Intervención General de la CAIB, hemos evaluado la situación fiscal de CONSORCI PER A LA RECUPERACIO DE LA FAUNA DE LES ILLES BALEARS (COFIB) con el objeto de emitir un dictamen sobre si la mencionada entidad cumple adecuadamente con la legislación fiscal más importante y sobre si existen posibles contingencias fiscales.
2. Nuestra opinión se refiere exclusivamente a la evaluación del cumplimiento por parte de la Entidad de la normativa que le ha resultado de aplicación en el ejercicio 2014. Con fecha 13 de junio de 2014, emitimos su informe relativo a la evaluación del cumplimiento por parte de la Sociedad en el ejercicio 2013 de la normativa fiscal que le resultaba de aplicación en dicho ejercicio, que no contenía ninguna excepción sobre el cumplimiento de la normativa fiscal que le era de aplicación.
3. Nuestro examen se ha centrado en la revisión del grado de cumplimiento durante el ejercicio 2014 de la siguiente normativa:
  - i. Ley General Tributaria.
  - ii. Ley del Impuesto sobre Sociedades.
  - iii. Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido.
  - iv. Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.



**SBERT & ASOCIADOS**

AUDITORES, S.L.

## II. RESUMEN DE CONCLUSIONES Y DICTAMEN

Como consecuencia de los procedimientos realizados, hemos observado las siguientes incidencias:

### Salvedades:

4. No hemos detectado circunstancias constitutivas de salvedad.

### Comentarios:

5. No hemos detectado circunstancias constitutivas de comentario o recomendación alguna.

### Dictamen:

6. En nuestra opinión, CONSORCI PER A LA RECUPERACIO DE LA FAUNA DE LES ILLES BALEARS (COFIB) cumple con la legislación fiscal más importante que le es de aplicación, no habiéndose detectado posibles pasivos contingentes.

En Palma, a 24 de Abril de Dos Mil Quince.

Fdo.: ANTONIO M<sup>a</sup> SBERT MUNTANER  
SOCIO.