

C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2013 DE:**

**FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA
DE LES ILLES BALEARS
RAMON LLULL**



INFORME D'AUDITORIA FINANCERA DELS COMPTES ANUALS DE LA FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA DE LES ILLES BALEARS RAMON LLULL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2013

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. Abast del treball

1. Hem realitzat una auditoria financera dels comptes anuals de la FUNDACIÓ D'INVESTIGACIÓ SANITÀRIA DE LES ILLES BALEARS RAMON LLULL que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2013, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data. La directora gerent és la responsable de la formulació dels comptes anuals de l'entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Fundació (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 fins lucratiu i el model de pla d'actuació de les entitats sense fins lucratiu) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.
2. El nostre treball s'ha realitzat en base a l'encàrrec rebut de la Vicepresidència Econòmica de Promoció Empresarial i d'Ocupació del Govern de les Illes Balears. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt. Excepte per les limitacions descrites als paràgrafs 3. a 6. següents, el treball s'ha 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, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris comptables utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.





II. Resultats del treball

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

Limitacions a l'abast

3. Segons es desprèn del balanç de situació adjunt, el saldo vinculat a subvencions de capital pendent d'imputació a l'excedent ascendeix a un total de 927.530,58 euros, dels quals 665.389,93 euros es presenten formant part del patrimoni net a l'epígraf "A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts", i 262.140,65 euros es presenten com a deutes transformables en subvencions formant part del passiu no corrent a l'epígraf "II. Deutes a llarg termini". Pel que fa a l'evolució relativa a l'aplicació d'aquestes ajudes rebudes s'ha de destacar que el sistema de registre de l'Entitat no aporta informació suficient sobre aquesta qüestió, tampoc no hem disposat de la documentació vinculada ni hem pogut aplicar altres procediments alternatius. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que les ajudes rebudes com a subvencions de capital s'hagin aplicat en la seva totalitat a la finalitat per a les quals varen ser atorgades i que es presentin correctament classificades dins el balanç de situació a 31 de desembre de 2013.
4. Segons es desprèn del balanç de situació a 31 de desembre de 2013 i de la informació de la memòria adjunta, el saldo de periodificacions a curt termini, 6.574.277,44 euros, correspon a les desviacions de finançament positives de 765 projectes d'investigació. El sistema de registre extracomptable utilitzat per l'Entitat no inclou tota la informació necessària per al correcte control de les desviacions de finançament d'aquests projectes, no s'han aportat tots els documents justificants de la mostra de despeses imputades als projectes durant l'any 2013 i, a més, se n'han imputades de l'exercici 2012 i anteriors, així com també s'han detectat despeses de l'exercici 2013 imputades a projectes a l'exercici 2014. A més, del procediment de confirmació realitzat no hem obtingut resposta satisfactòria de tres entitats que han concedit subvencions a la Fundació, entre aquestes el Instituto de Salud Carlos III, ni hem pogut aplicar procediments alternatius per verificar la raonabilitat dels ingressos pendents d'aplicar a l'excedent. 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 periodificacions a curt termini, dins el passiu corrent del balanç de situació a 31 de desembre de 2013.
5. En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'ha detectat un saldo creditor, per import de 441.387,00 euros, classificat a l'epígraf "III. Deutes a curt termini" del passiu corrent del balanç de situació adjunt, que segons la Fundació correspon a una subvenció pendent de retornar a la Conselleria d'Educació i Cultura i que no ha presentat moviment durant l'exercici 2013. No hem disposat de la documentació justificativa vinculada a aquesta subvenció ni hem pogut aplicar altres procediments alternatius, si bé a la resposta de la CAIB a la circularització de saldos no figura com a saldo deutor. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que el



saldo esmentat està correctament classificat dins el passiu corrent del balanç de situació al tancament de l'exercici.

6. En l'aplicació del procediment d'auditoria de confirmació de saldos i operacions no s'ha obtingut la resposta d'un deutor que presenta un saldo, al tancament de l'exercici 2013, de 68.880,72 euros, ni hem pogut aplicar altres procediments alternatius per verificar la seva cobrabilitat. De les respostes de quatre deutors s'han detectat diferències, per import de 67.651,01 euros, que no han estat conciliades per la Fundació i saldos, per import de 4.425,00 euros, amb una antiguitat superior a un any que no han estat liquidats. També s'han detectat saldos a cobrar de deutors, per import de 13.090,98 euros, que no presenten moviments durant l'exercici 2013. En conseqüència, no hem pogut obtenir evidència suficient i adequada que ens permeti assegurar, raonablement, que els saldos esmentats estiguin adequadament valorats i classificats dins l'actiu corrent del balanç de situació a 31 de desembre de 2013.

Excepció

7. En l'aplicació dels procediments d'auditoria s'han detectat diversos comptes de clients i deutors que presenten saldo creditor, per import de 99.682,16 euros, que han estat classificats a l'epígraf "IV. Deutors comercials i altres comptes a pagar" de l'actiu corrent del balanç adjunt, compensant el saldo deutor de la resta de comptes classificats en el mateix epígraf. També s'han detectat diversos comptes de proveïdors i creditors per prestacions de serveis que presenten saldo deutor, per import de 33.728,49 euros, que han estat classificats a l'epígraf "VI. Creditors comercials i altres comptes a pagar" del passiu corrent del balanç adjunt, compensant el saldo creditor de la resta de comptes classificats en el mateix epígraf. En conseqüència l'actiu corrent i el passiu corrent del balanç de situació adjunt estan infravalorats en un import de 65.953,67 euros, d'acord amb els saldos que figuren en els registres comptables de la Fundació.

III. Opinió

8. En la nostra opinió, excepte pels efectes d'aquells ajusts que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tengut les limitacions descrites en els paràgrafs 3. a 6. anteriors i excepte pels efectes de l'excepció esmentada en el paràgraf 7. anterior, els comptes anuals de l'exercici 2013 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 a 31 de desembre de 2013, 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.



IV. Paràgrafs d'èmfasi

9. Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cridem l'atenció respecte del que es menciona a 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.
10. Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cridem l'atenció respecte del que es menciona a la "Nota 2. Bases de presentació dels comptes anuals" de la memòria adjunta, a l'apartat "8. Fusions entre entitats no lucratives" en la qual s'indica que en sessió extraordinària del Patronat de la Fundació celebrada el 17 de maig de 2012, es va acordar per majoria absoluta la fusió per absorció de la "Fundació Mateu Orfila d'Investigació en Salut dels Illes Balears". Segons el que es disposa en l'article 37.1 del Reglament de Fundacions de competència estatal RD 1337/2005, d'11 de novembre, els acords de fusió d'ambdues fundacions, juntament amb la corresponent documentació i els nous Estatuts varen ser presentats davant el Protectorat de les mateixes, acordant en resolució de data 3 d'octubre de 2012 del Conseller de Salut, Família i Benestar Social, manifestar la no oposició a la fusió de la FMO i la FISIB ni a la redacció dels nous Estatuts de la Fundació. En data 13 de desembre de 2012, es protocol·litza l'escriptura de fusió per absorció de les entitats FISIB i FMO. Fusió per absorció autoritzada pel Consell de Govern de data 30 de març de 2012, previs els informes pertinents i que a efectes comptables es va materialitzar en data 30 de juny de 2012.

C.M.S. Auditors Associats, S.L.



Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 11 de juliol de 2014.

INSTITUTO DE
CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Miembro ejerciente:
C.M.S. AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.

Año 2014 N° 13/14/00547
IMPORTE COLEGIAL: 96,00 EUR

Este informe está sujeto a la tasa
aplicable establecida en la
Ley 44/2002 de 22 de noviembre.

