

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

**AUDITORIA FINANCERA DE L'EXERCICI
2012 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 2012

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 2012, el compte de resultats, la liquidació del pressupost i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data. El gerent 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 (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 la limitació descrita al paràgraf 3. següent, 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 relatiu a subvencions de capital pendent de meritament ascendeix a un total de 1.114.535,72 euros, dels quals 852.395.07 euros es presenten formant part del patrimoni net i 262.140,65 euros s'integren com part dels passius a llarg termini, epígraf "Altres deutes a llarg termini". Quant a l'evolució relativa a l'aplicació de les ajudes rebudes cal dir que els sistemes de registre de l'Entitat no aporten 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, s'hagin aplicat en la seva totalitat a la finalitat per a les quals varen ser atorgades.

III. Opinió

4. En la nostra opinió, excepte pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació descrita al paràgraf 3. anterior, els comptes anuals de l'exercici 2012 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 2012, així com dels resultats de les seves operacions, del 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

5. Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cridem l'atenció respecte del que es menciona a la "Nota 5. Actiu immobilitzat, exclosos els béns del patrimoni històric" de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la Fundació fa ús de béns (construccions, instal·lacions, equips, ...) que són de titularitat de la CAIB i de l'IB-Salut, que no han estat adscrits ni cedits formalment a la Fundació i que, per tant, no figuren registrats pel seu valor venal en el balanç adjunt ni els efectes de la cessió i de l'ús d'aquests en el net patrimonial i en l'excedent de l'exercici.



6. Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, cridem l'atenció respecte del que es menciona a la "Nota 1. Activitat de l'Entitat" de la memòria adjunta, 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 de les Illes Balears". Segons el que es disposa en l'article 37.1 del Reglament de Fundacions de competència estatal RDL 1337/25 d'11 de novembre, els acords de fusió d'ambdues fundacions, juntament amb la corresponent documentació i els nous Estatuts van 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·litzà l'escriptura de fusió per absorció de les dues. 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.

V. Paràgraf sobre altres qüestions

7. Els comptes anuals de l'exercici 2012 varen ser formulats amb data 31 de març de 2013 i posteriorment es van reformular dues vegades amb dates 24 de juliol de 2013 i 24 de setembre de 2013, respectivament.

C.M.S. Auditadors Associats S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho



Palma de Mallorca, a 31 de juliol de 2013, excepte pel que fa a la limitació a l'abast comentada al paràgraf 3., on la data de l'informe resulta 30 de setembre de 2013