C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE L'EXERCICI 2018 DE:

EMPRESA DE SERVEIS DEL MUNICIPI DE MANACOR, SAU.

(SAM)

BORRADOR

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE L'EMPRESA DE SERVEIS DEL MUNICIPI DE MANACOR, SAU. (SAM) CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018

A la Junta general de l'EMPRESA DE SERVEIS DEL MUNICIPI DE MANACOR, SAU. (SAM) i a la Intervenció Municipal.

Opinió amb excepcions

Hem realitzat una auditoria del compliment de la legislació més important que li és d'aplicació a l'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, SAU. (SAM) (l'Entitat) durant l'exercici 2018, 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 2018, en tots els aspectes significatius, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

Fonament de l'opinió 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

L'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, SAU. (SAM) ha realitzat, durant l'exercici 2018 diverses contractacions de subministraments i serveis 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 o, en el seu cas, de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP).

L'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, SAU. (SAM) té publicades al seu portal web unes Instruccions relatives a la contractació administrativa de la Societat Municipal aprovades pel Consell d'Administració de 13 de juliol de 2017 i modificades el 24 de juliol de 2017, d'acord amb l'article 191 del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), si bé, no consta l'informe jurídic previ a l'aprovació d'aquestes Instruccions d'acord amb el mateix article 191 del TRLCSP. El contingut d'aquestes Instruccions no garanteix que l'adjudicació dels contractes per import superior a 50.000,00 euros que no estiguin subjectes a regulació harmonitzada, estigui sotmesa als principis de publicitat, concurrència, transparència,

C/ Sant Miquel núm. 30; 3er B-C • 07002 Palma de Mallorca • Tel. 971 712 087 • Fax 971 714 917
BORRADOR

confidencialitat, igualtat i no-discriminació. A més, des de l'entrada en vigor de la LCSP, el 9 de març de 2018, queden suprimides les instruccions de contractació dels poders adjudicador que no tenen la condició d'administració pública, per tant; no pertoca que estiguin publicades a data d'avui en el portal web de l'Entitat. En conseqüència, aquests fets suposen 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 i de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

L'Entitat no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar el compliment, durant l'exercici 2018, de la normativa sobre prevenció de riscos laborals que li és d'aplicació.

L'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, SAU. (SAM) no ha aportat documentació que acrediti que per a l'accés a l'ocupació pública i adquisició de la relació de servei, en les contractacions de personal anteriors a l'exercici 2017, s'hagin respectat els principis d'igualtat, mèrit i capacitat. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment del 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 o, en el seu cas, de la legislació vigent en el seu moment.

Hem realitzat la nostra auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Intervenció de l'Ajuntament de Manacor. L'esmentada actuació s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, d'acord també amb els articles 213 i següents del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, el Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local i amb el Plec de condicions per a la realització de les auditories de l'Empresa Municipal de Serveis de Manacor dels exercicis 2016, 2017 i 2018, quan a la preparació d'aquest informe, que requereixen l'avaluació, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidencia justificativa de que l'Entitat compleix, durant l'exercici 2017, 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) Legislació de caràcter general en els àmbits pressupostaris i d'administració local: Llei reguladora de les hisendes locals, Llei reguladora de les bases del règim local, Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, Llei de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, etc.

b) Legislació de caràcter general en l'àmbit mercantil: Codi de Comerç, Llei de societats de capital, Reglament del Registre Mercantil, etc.

c) Legislació de caràcter general en l'àmbit fiscal: 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, etc.

d) Legislació relativa a la Seguretat Social.

C/ Sant Miquel núm. 30; 3er B-C • 07002 Palma de Mallorca • Tel. 971 712 087 • Fax 971 714 917

BORRADOR

e) Normes d'organització i procediments específics de l'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, S.A. establerts en els seus Estatuts.

f) Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques.

g) Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

h) Real Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat («BOE» 278, de 20-11-2007, i «BOE» 312, de 29-12-2007).

i) Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic i la seva normativa de desenvolupament.

j) Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic.

k) Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.

l) Instruccions relatives a la contractació administrativa de la Societat Municipal.

m) 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.

n) Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals i la seva normativa de desenvolupament.

o) Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i la seva normativa de desenvolupament.

p) Llei Orgànica 3/2018, de 5 de desembre, de protecció de dades personals i garantia dels drets digitals.

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

Consideram 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.

BORRADOR

C/ Sant Miquel núm. 30; 3er B-C • 07002 Palma de Mallorca • Tel. 971 712 087 • Fax 971 714 917

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 determinat 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 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 riscs d'incompliment de la normativa, deguda a frau o error, dissenyam i aplicam procediments d'auditoria per respondre a aquests riscs 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

BORRADOR

C/ Sant Miquel núm. 30; 3er B-C • 07002 Palma de Mallorca • Tel. 971 712 087 • Fax 971 714 917

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 identificam en el transcurs de l'auditoria.

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

BORRADOR

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma, 23 de juliol de 2019

C/ Sant Miquel núm. 30; 3 er B-C • 07002 Palma de Mallorca • Tel. 971 712 087 • Fax 971 714 917