C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE L'EXERCICI 2015 DE:

CONSORCI DE RECURSOS SOCIOSANITARIS I ASSISTENCIALS DE LES ILLES BALEARS

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA
CMS AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DEL CONSORCI DE RECURSOS SOCIOSANITARIS I ASSISTENCIALS DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015

Al Consell d'Administració del CONSORCI DE RECURSOS SOCIOSANITARIS I ASSISTENCIALS DE LES ILLES BALEARS i a la Conselleria d'Hisenda i Pressuposts del Govern de les Illes Balears.

I. Introducció. Informe sobre compliment de normativa

Hem revisat el compliment de la legislació més important que li és d'aplicació, durant l'exercici 2015, al CONSORCI DE RECURSOS SOCIOSANITARIS I ASSISTENCIALS DE LES ILLES BALEARS, amb objecte d'emetre una opinió sobre si l'Entitat esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació.

II. Responsabilitat dels administradors en relació amb el compliment de la normativa

Els òrgans de govern del Consorci són els responsables de garantir el compliment de la legislació vigent aplicable a l'Entitat.

III. Objecte i abast del treball. Responsabilitat dels auditors

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre el compliment de la normativa aplicable, basada en el treball que s'ha realitzat d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic, 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 amb 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'avaluació, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidencia justificativa de que l'entitat compleix, durant l'exercici 2015, 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 (Llei General Pressupostària), mercantils (Codi de Comerç i Llei de Reforma Parcial i d'Adaptació de la Legislació Mercantil a les directives de la Comunitat Econòmica Europea), fiscals

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA
CMS AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

(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) i la relativa a la Seguretat Social.

b) Legislació de caràcter autonòmic: Decret Legislatiu 1/2005, de 24 de juny pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances, Decret 2/2005, de 28 de desembre de 2005, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de subvencions, Decret d'Adaptació del Pla General de Comptabilitat a les empreses públiques de la CAIB i Llei de Pressupostos Generals de la CAIB i Decret 128/1993, de 16 de desembre, sobre la comptabilitat i rendició de comptes de les empreses públiques de la CAIB (modificat pel Decret 115/1997, de 6 de setembre i pel Decret 75/2004, de 27 d'agost).

c) Normes d'organització i procediments específics del Consorci establerts en els seus Estatuts.

d) 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).

e) Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic per als contractes iniciats amb posterioritat al 16 de desembre de 2011.

f) Decret 1382/85, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

g) Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

h) Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals.

i) Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal.

j) Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local

Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir evidència adequada i suficient sobre els imports i la informació recollida en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscs d'incorrecció material en els comptes anuals. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la preparació i presentació raonable per part del gestor dels comptes anuals, amb la finalitat de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels criteris comptables i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pel gestor, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA
CMS AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

IV. Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable 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

El Consorci no compleix adequadament amb les normes relatives a la gestió, la modificació i la liquidació del pressupost. Sobre el pressupost inicial aprovat per import de 5.124 milers d'euros, es varen produir modificacions en més a les previsions per un import de 3.230 milers d'euros i modificacions en menys per 39 milers d'euros; en conseqüència, les previsions definitives ascendeixen a 8.316 milers d'euros. Consta a la reunió de la Junta Rectora que va tenir lloc el 19 de maig de 2015 l'aprovació parcial d'aquestes modificacions, en concret: Per la banda de les despeses, un augment al Cap I, "Despeses de personal" per un total de 4 milers d'euros; una disminució al Cap III, "Despeses financeres", per un total de 36 milers d'euros, amb la corresponent disminució al Cap IV d'Ingressos, "Transferències corrents". Per la banda dels ingressos, un augment al Cap VII, "Transferències de capital" per un total de 170 milers d'euros, amb afectació al Cap. VI "Inversions reals" del pressupost de despeses. Ara bé, aquest import resulta el cobrament d'un saldo deutor d'exercicis anteriors, per tant no pertoca incloure la partida formant part del pressupost 2015.

Quant als contractes menors, excepte pel procediment CM 3/2014, derivat d'un acord marc, no consta el compliment dels requisits que exigeix l'article 138.2 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Lli de Contractes del Sector Públic, on es disposa que l'adjudicatari d'aquest tipus de contractes hauran d'acreditar la seva capacitat d'obrar i l'habilitació professional necessària per realitzar la prestació.

Al procediment negociat sense publicitat, servei de manteniment correctiu del centre d'acollida temporal del c/Costa Brava, Palma no consta formant part de les actuacions preparatòries la justificació de l'elecció dels criteris d'adjudicació i la seva puntuació (art. 22 i 109 del TRLCSP). Tampoc no consten aquests criteris dins els Plecs que regulen el procediment. A mes, es tracta d'un procediment negociat; en aquest ordre, el PCAP assenyala com objecte de negociació la proposta econòmica.

Quant als procediments oberts, obres d'ampliació d'un centre socieducatiu a Marratxí i obres de finalització d'un centre de dia al carrer Travessia de Jesús de Palma, cal indicar el següent: que no consta formant part de les actuacions preparatòries la justificació de l'elecció dels criteris d'adjudicació i la seva puntuació (art. 22 i 109 del TRLCSP). Tampoc no consten les factures presentades pel contractista.

Els Estatuts del Consorci no determinen l'Administració pública a què està adscrit. En conseqüència, aquest fet suposa un incompliment de la "Disposició addicional vintena. Règim jurídic dels consorcis" de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les

administracions públiques i del procediment administratiu comú, d'acord amb la modificació introduïda per la Disposició final segona de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local.

V. Opinió

En la nostra opinió, excepte pels fets descrits en els paràgrafs de l'apartat "Resultats del treball. Fonaments de l'opinió favorable amb excepcions", el CONSORCI DE RECURSOS SOCIOSANITARIS I ASSISTENCIALS DE LES ILLES BALEARS, durant l'exercici 2015, compleix adequadament la legislació més important que li és d'aplicació relativa a l'administració i control dels fons públics.

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

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS DE ESPAÑA
IURATA FIDES
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA
C.M.S. AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

Tomás Bartolomé Sastre Sancho

Palma de Mallorca, a 5 de juliol de 2016