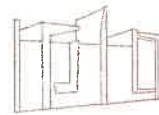


C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2020 DE:**

**CONSORCI DE RECURSOS
SOCIOSANITARIS I ASSISTENCIALS DE
LES ILLES BALEARS**



INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DEL CONSORCI DE RECURSOS SOCIOSANITARIS I ASSISTENCIALS DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020

A l'Òrgan de govern del Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de Les Illes Balears i a la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears.

Opinió

Hem realitzat una auditoria del compliment de la legislació més important que li és d'aplicació al Consorci de Recursos Sociosanitaris i Assistencials de Les Illes Balears (l'Entitat) durant l'exercici 2020, amb objecte d'emetre una opinió sobre si l'Entitat esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació.

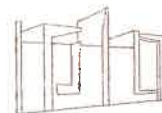
En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió amb excepcions» del nostre informe, l'Entitat compleix adequadament durant l'exercici 2020, en tots els aspectes significatius, amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a despeses de personal, contractació del sector públic, tramitació de subvencions i inversions realitzades finançades amb Fons Europeus o en el marc del Pla Anual d'impuls del Turisme sostenible.

Fonament de l'opinió amb excepcions

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

Excepcions de la revisió de l'àrea de personal

La relació de llocs de treball (RLT) de l'Entitat, vigent durant l'exercici 2020, que segons la documentació aportada resulta l'aprovada per la Junta rectora el 18 de febrer de 2013, no conté les retribucions íntegres en format anual de cada lloc o plaça i a més no especifica el salari base per a cada lloc de treball. Aquest fet suposa un incompliment d'un dels requisits mínims fixats per a les relacions de llocs de treballs segons el que disposa l'article 29 del Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit Públic del Sector Públic de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i d'Altres Institucions Autònòmiques. (Objectiu B)



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

La relació de llocs de treball (RLT) de l'Entitat, vigent durant l'exercici 2020, que segons la documentació aportada resulta l'aprovada per la Junta rectora el 18 de febrer de 2013, no compleix de manera completa amb la «Instrucció 1/2018 del director general de Funció Pública per la qual es determinen els criteris generals relatius a la confecció i modificació de la Relació de llocs de treball de personal laboral dels ens del sector públic instrumental autonòmic», atès que no determina expressament la codificació que estableix aquesta instrucció relativa al treball habitual amb menors. (Objectiu B)

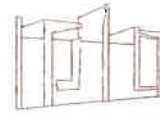
L'Entitat, durant l'exercici 2020, disposava d'un sistema de control de presència física i horari del personal que hi presta serveis que es portava de manera manual. No obstant això, s'ha constatat que el registre d'aquest control no es compleix rigorosament per part de tots els empleats que presten servei a l'Entitat. Aquest fet suposa un incompliment de la Instrucció 1/2017 del director general de Funció Pública i Administracions Públiques adreçada a les secretaries generals o als òrgans que tinguin atribuïdes les funcions equivalents en matèria de personal, per la qual es fixen els criteris sobre el control d'entrades i sortides, el compliment de l'horari i les justificacions de les absències. (Objectiu B). Sense perjudici del comentari anterior, cal dir que, durant l'exercici 2021, l'Entitat ha implantat un sistema de control horari del personal per mitjans telemàtics.

La retribució total del gerent de l'Entitat està formada per una retribució fixa anual i una retribució variable la qual s'abonarà en funció del compliment dels objectius inclosos en el Pla d'actuacions de cada any de l'Entitat, d'acord amb la clàusula «Quarta. Retribucions» del contracte especial d'alta direcció signat. No consta, fins a la data de preparació d'aquest informe, l'aprovació, per l'òrgan competent, de la part de retribució variable del gerent ni cap actuació i/o acord que acrediti el grau de compliment dels objectius fixats en el pla d'actuació de l'exercici 2020 per justificar la percepció de l'esmentada part variable, corresponent a l'exercici 2020. (Objectiu C)

L'Entitat no ha aportat tota la documentació adequada dels expedients personals d'una mostra de treballadors per comprovar els aspectes que puguin tenir rellevància econòmica, com per exemple, els justificants que acrediten les titulacions exigides per accedir a la plaça o lloc de treball on presta serveis aquest personal. (Objectiu D)

Excepcions de la revisió de l'àrea de contractació del sector públic

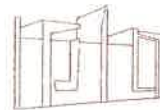
Respecte a l'expedient PSO 1/20, «Contracte de serveis d'arquitecte tècnic pel seguiment actiu dels contractes, de la planificació i qualitat dels projectes i de la execució dels equipaments que realitza el Consorci», la primera reunió de la mesa de contractació va tenir lloc el 4 de març de 2020, amb l'objectiu de procedir a l'apertura del sobre 1 dels licitadors que van participar al procediment; d'acord amb l'acta de la reunió, formant part dels membres d'aquest Òrgan que van assistir a la reunió consta el Cap de Secció del Servei Jurídic de la Conselleria d'Afers Socials i Esports. Segons la documentació aportada per l'Entitat la designació com membre de la mesa de contractació relativa a aquest expedient d'aquest membre va tenir lloc el 5 de març de 2020, és a dir amb posterioritat a la data de la reunió, abans comentada, 4 de març de 2020, on consta la seva assistència com membre de la Mesa de contractació. (Objectiu B)



Respecte a l'expedient PSO 6/20, «Contracte de l'enginyer per la redacció de projecte d'activitat, instal·lacions i direcció d'obra de Son Dureta», el Plec que regula el procediment, a l'apartat relatiu a la durada del contracte, terminis d'execució parcial, diu que tant el projecte d'activitats com el projecte d'instal·lacions seran realitzats dins el termini màxim de dos mesos des de l'ordre d'inici per part del Consorci, fet que resulta un condicionant al moment de preparar les ofertes. Ara bé, una vegada adjudicat el contracte, consta a la documentació que va trametre el Consorci un document on es manifesta que, atès que l'objecte del contracte resulta un projecte integrat (arquitectura i instal·lacions), es fixa el termini per entregar aquests projectes en 3 mesos. Exigir al Plec que regula el procediment terminis d'execució de l'objecte del contracte que no s'ajusten al realment previst des del punt de vista tècnic que resulta d'aplicació, lleva transparència al procediment i, entre d'altres, afecta al principi de concurrència, article 1 de la Llei 9/2017 de Contractes del sector públic. A més, cal fer constar que la data de signatura del contracte és 26 d'octubre de 2020 i, al manco, fins a data de revisió, encara es trobava pendent la realització d'aquests projectes. (Objectiu B)

Respecte a l'expedient POO 7/20, «Obra de reforma parcial i adaptació del Seminari Nou amb la finalitat de traslladar-hi provisionalment els usuaris del centre Es Fusteret», el Plec que regula el procediment a l'apartat relatiu a la proposició econòmica, excepte per les despeses derivades de l'obtenció de la llicència urbanística, diu que s'entén que l'oferta econòmica inclou tots els conceptes de tipus tributaris que gravin l'execució del contracte. Per tant, pertoca que el contractista assumeixi el cost d'aquests conceptes. En aquest ordre, cal dir que no consta la repercussió per part de l'Entitat al contractista del pagament realitzat per l'Impost sobre Construccions, instal·lacions i obres per un total de 5.296,55 euros. Aquest import, d'acord amb el que estableix el Plec abans comentat, pertoca que sigui assumit pel contractista adjudicatari. (Objectiu C)

Respecte als expedients relatius a procediments subjectes a concurrència, s'ha verificat que, en tots els casos, a la apartat relatiu a l'avaluació de les proposicions presentades, els plecs que regulen els procediments quan es pronuncien sobre el criteri preu, assenyalen que s'entendran excloses les ofertes situades en baixa anormal o desproporcionada. En aquest sentit, quan a la qualificació d'anormal o desproporcionada que pot rebre una oferta, la Llei 9/2017 de 8 de novembre de Contractes del sector públic a l'article 149, relatiu a les ofertes anormalment baixes, al seu punt 1, assenyala: *En els casos en què l'òrgan de contractació presumeixi que una oferta resulta inviable per haver estat formulada en termes que la fan anormalment baixa, només podrà excloure-la del procediment de licitació prèvia tramitació del procediment que estableix aquest article.* A continuació, el text normatiu desenvolupa les fases que pertoca complir per donar lloc a aquesta tramitació. Per tant, la qualificació d'una oferta com anormalment baixa o desproporcionada, per si mateixa, no pot resultar causa d'exclusió automàtica del procediment. Aquest fet s'ha contemplat com motiu d'exclusió als plecs que regulen els procediments esmentats. (Objectiu B)



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

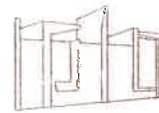
Respecte als expedients relatius als contractes menors que va trametre l'Entitat, cal comentar que la declaració responsable realitzada pel contractista on manifesta que no es troba incurs en cap de les prohibició per contractar amb l'Administració i que es troba al corrent de pagament de les seves obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, fa referència a l'article 60 del TRLCSP norma aprovada per Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre. En aquest punt pertoca que la referència per aquests conceptes es facin a l'article 71 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del sector públic, norma vigent en matèria de contractació a partir de 9 de març de 2018. (Objectiu E)

L'Entitat ha aportat una relació de contractes menors adjudicats durant l'exercici 2020, on s'ha constatat que formant part d'aquesta relació s'inclou com a contracte menor l'adjudicació del servei d'assessoria i gestió comptable, pressupostària i fiscal que suposa una necessitat recurrent que superen l'any de durada i, acumuladament, pot superar l'import establert per als contractes menors. Aquests fets suposen incompliments dels articles 29.8, 99.2 i 118.1 de la LCSP. (Objectiu E)

Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, atès que mantenen la vigència en la part que sigui d'aplicació a l'auditoria operativa i de compliment, d'acord amb la «Disposició derogatòria» de la Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la que s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria. D'acord també amb l'article 121.2 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i el Plec de prescripcions tècniques per a la realització de l'informe d'auditoria de compliment de determinats ens del sector públic instrumental de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears pel que fa a la preparació d'aquest informe. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant en la secció Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria sobre el compliment de la normativa del nostre informe.

El nostre examen s'ha centrat en la revisió del grau de compliment de la normativa següent:

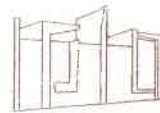
- En relació amb la normativa de personal:
 - Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.
 - Llei 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
 - Decret Llei 5/2012, d'1 de juny, de mesures urgents en matèria de personal i administratives per a la reducció del dèficit públic del sector públic de la comunitat autònoma de les Illes Balears i d'altres institucions autonòmiques.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

- Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013 (Disposició addicional quinzena).
- Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020 (Article 19 i article 21).
- Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears
- Real Decret Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat (Article 9).
- Acord de Consell de Govern de dia 30 de setembre de 2016, pel qual es modifica l'Acord de Consell de Govern de dia 9 de novembre de 2012 pel qual es determinen les situacions de caràcter excepcional en les que es reconeix un complement econòmic de la prestació reconeguda per la Seguretat Social fins a assolir, com a màxim, el 100% de les retribucions que correspondran a les persones afectades en cada cas. S'ha considerat adient revisar les retribucions de tot el personal directiu de l'entitat, tenint en compte les disposicions legals aplicables.
- El conveni col·lectiu vigent de l'Entitat auditada.
- Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni.
- En relació amb la normativa de contractació:
 - Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
 - Reial Decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic.
 - Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.
 - Llei 31/2007, de 30 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals.
 - Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020.
 - Instruccions internes de contractació de l'Entitat, si pertoca.
- En relació amb la normativa de subvencions:
 - Llei 38/2003, de 17 de novembre, General de Subvencions.
 - Decret 2/2005, de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Subvencions.
 - Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

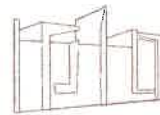
- En relació amb la normativa de fons finalistes:
- Llei 2/2016, de 30 de març, de l'impost sobre estades turístiques a les Illes Balears i de mesures d'impuls del turisme sostenible.
 - Llei 6/2017, de 31 de juliol, de modificació de la Llei 8/2012, de 19 de juliol, del turisme de les Illes Balears, relativa a la comercialització d'estades turístiques a habitatges.
 - Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2020.
 - Reglament (UE) núm. 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 17 de desembre de 2013 pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i es deroga el Reglament (CE) núm. 1083/2006 del Consell.
 - Reglament Delegat (UE) núm. 480/2014 de la Comissió de 3 de març de 2014 que complementa el Reglament (UE) núm. 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca, i pel qual s'estableixen disposicions generals relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió i al Fons Europeu Marítim i de la Pesca.
 - Reglament d'Execució (UE) núm. 821/2014 de la Comissió de 28 de juliol de 2014 pel qual s'estableixen disposicions d'aplicació del Reglament (UE) núm. 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell pel que fa a les modalitats concretes de transferència i gestió de les contribucions del programa, la presentació d'informació sobre els instruments financers, les característiques tècniques de les mesures d'informació i comunicació de les operacions, i el sistema per al registre i l'emmagatzematge de dades.

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

Considerem 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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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.

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 determinar 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 del Govern 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:

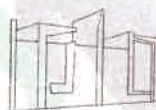
- Identificam i valorem els riscos d'incompliment de la normativa, deguda a frau o error, dissenyam i aplicam procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar un incompliment 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 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 identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

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



CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. n° S1036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Palma, a 6 de setembre de 2021