C.M.S.

AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE L'EXERCICI 2019 DE:

CONSORCI PER A LA PROTECCIÓ I ACOLLIDA DE LES PERSONES DISMINUÏDES PSÍQUIQUES PROFUNDES DE LES ILLES BALEARS (APROP)

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DEL CONSORCI PER A LA PROTECCIÓ I ACOLLIDA DE LES PERSONES DISMINUÏDES PSÍQUIQUES PROFUNDES DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019

A l'Òrgan de govern del Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears i a la Conselleria d'Hisenda i Relacions Exteriors del Govern de les Illes Balears.

Opinió desfavorable

Hem realitzat una auditoria del compliment de la legislació més important que li és d'aplicació al Consorci per a la Protecció i Acollida de les Persones Disminuïdes Psíquiques Profundes de les Illes Balears (l'Entitat) durant l'exercici 2019, amb objecte d'emetre una opinió sobre si l'Entitat esmentada compleix adequadament amb aquesta legislació.

En la nostra opinió, degut a l'efecte molt significatiu de les qüestions descrites en la secció «Fonament de l'opinió desfavorable» del nostre informe, l'Entitat no compleix adequadament durant l'exercici 2019 amb la legislació més important que li és d'aplicació relativa a despeses de personal i a contractació del sector públic (no consta, durant l'exercici 2019, la tramitació d'expedients de concessió de subvencions ni la realització d'inversions finançades amb Fons Europeus o en el marc del Pla Anual d'Impuls del Turisme Sostenible).

Fonament de l'opinió desfavorable

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

L'Entitat ha manifestat que no li és d'aplicació la normativa de personal de la comunitat autònoma de les Illes Balears. No obstant això, l'article 4 dels seus Estatuts estableix que el Consorci queda adscrit amb la relació jurídica que correspongui a la conselleria del Govern de la comunitat autònoma de les Illes Balears que resulti competent en matèria de polítiques d'acció social. D'acord amb l'article 58 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears, són consorcis del sector públic autonòmic els que estiguin adscrits a l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears d'acord amb els criteris que, a aquest efecte, s'estableixen en la legislació estatal bàsica relativa al règim jurídic de les administracions públiques i del sector públic. Així, l'article 120 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que en el supòsit que participin en el consorci entitats privades, el consorci no ha de tenir ànim de lucre i ha d'estar adscrit a l'Administració pública que resulti d'acord amb els criteris que estableix l'apartat anterior

d'aquest article 120. Respecte al règim de personal, l'article 61 de la Llei 7/2010 estableix que, amb caràcter general, el personal al servei dels consorcis ha de ser funcionari o laboral procedent de les administracions consorciades; i que el règim jurídic d'aquest personal és el mateix que el de l'administració pública a la qual s'adscriu el consorci, i les seves retribucions no poden superar en cap cas les que s'estableixin per als llocs de treball equivalents en aquesta administració. Excepcionalment, els consorcis poden contractar personal laboral propi, en els casos i amb els requisits que estableix la legislació bàsica estatal relativa al règim jurídic de les administracions públiques i del sector públic. Per últim, la disposició transitòria cinquena d'aquesta Llei estableix, respecte al règim del personal laboral propi dels consorcis, que el personal que, en el moment de l'entrada en vigor de la Llei de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2016, presta servei en un consorci adscrit a l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears, com a personal laboral propi del consorci, pot continuar ocupant el mateix lloc de treball i mantenir les mateixes condicions laborals i econòmiques que li siguin aplicables. Al personal esmentat que tengui la consideració de personal laboral no fix li és aplicable en tot cas el que estableix la disposició addicional quinzena de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013, respecte dels processos de consolidació, els quals, en aquests casos, s'han de convocar, quan pertoqui, per l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears; i que les vacants que es produeixin en relació amb el personal a què es refereix aquesta disposició, si no es decideix l'amortització de les places, s'han de cobrir de la manera que preveu l'article 61 d'aquesta llei. Per tant, d'acord amb la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears, el règim jurídic del personal de l'Entitat és el mateix que el de l'administració pública a la qual s'adscriu.

L'Entitat no ha aportat la documentació que acrediti que ha realitzat, durant l'exercici 2019, la remissió d'informació a la Direcció General de Funció Pública com a centre coordinador del Sector Públic Instrumental i del seu personal. Aquest fet suposa un incompliment de la Instrucció 1/2015, del director general de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis. (Objectiu A)

L'Entitat no ha aportat la relació de llocs de treball (RLT) vigent durant l'exercici 2019, ni consta que l'òrgan competent de l'Entitat hagi aprovat una RLT adaptada a la Disposició addicional quinzena de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013. Per això, no ha estat possible verificar si la RLT vigent conté les dades mínimes establertes en 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 autonòmiques. Tampoc no ha estat possible verificar si la RLT s'ajusta al model de 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. Òbviament, tampoc no consten modificacions de la RLT adaptada a la Disposició addicional quinzena de la Llei 15/2012 aprovades per l'òrgan competent que s'hagin comunicat a la Direcció General de Funció Pública i que en cas de suposar una modificació de les retribucions o del total de la massa salarial, s'hagi seguit el procediment establert en la normativa d'aplicació. (Objectiu B)

L'Entitat, durant l'exercici 2019, disposa d'un sistema de control de presència física i horari del personal que hi presta serveis que suposa una evidència d'auditoria suficient i adequada per verificar el compliment de la jornada laboral. 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)

L'Entitat ha tramès un llistat de 454 contractes de treball formalitzats durant l'exercici 2019. Segons el llistat, aquests contractes s'han signat amb 71 treballadors, dels quals n'hi ha 30 que han signat més de 5 contractes durant l'any 2019. D'aquests contractes n'hi ha 7 de caràcter indefinit; no obstant això, no consten els informes previs i favorables que determina la normativa ni que la contractació derivi d'una convocatòria de selecció per cobertura de places de nou ingrés. Tampoc no consta que aquests contractes indefinits derivin d'un procés de consolidació de llocs de feina dotats pressupostàriament i ocupats per personal no fix, d'acord amb la Disposició addicional quinzena de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013. Per altra banda, segons el llistat, hi ha 18 contractes temporals que superen els 45 dies de durada dels quals no consten els preceptius informes previs favorables de la Direcció General de Pressuposts i de la Direcció General de Funció Pública, fet que suposa un incompliment de l'article 19 de la Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019. A més, segons el llistat, hi ha 16 treballadors que han signat 236 contractes a temps complet que individualment no superen els 45 dies de durada, però sí conjuntament; d'aquests contractes no consta la documentació justificativa de la necessitat urgent i inajornable i de que estiguin exclosos de la prohibició general de contractar personal temporal, així com tampoc consten els preceptius informes previs favorables de la Direcció General de Pressuposts i de la Direcció General de Funció Pública, fets que suposen un incompliment de l'article 19 de la Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019. Per últim, l'Entitat no ha aportat la documentació adequada i suficient per verificar que la selecció de personal, tant dels contractes indefinits com dels contractes temporals, s'ha realitzat amb criteris d'objectivitat, mitjançant convocatòria pública, de conformitat amb els principis constitucionals d'igualtat, mèrit i capacitat, fet suposa un incompliment de l'article 44 de la Llei 3/2007 de 27 de març, de la Funció Pública de la comunitat autònoma de les Illes Balears, per aplicació del que estableix l'article 23 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears. (Objectiu C)

L'Entitat no ha aportat el nomenament del gerent com a personal directiu ni la documentació adequada per revisar si s'han respectat els principis de mèrit i capacitat, així com el criteri d'idoneïtat en la seva selecció, i que els procediments garanteixin la publicitat i la concurrència, fet que suposa un incompliment de l'article 22 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears. (Objectiu C)

L'Entitat no ha aportat la documentació justificativa que permeti la revisió dels expedients personals d'una mostra de treballadors per comprovar els aspectes que puguin tenir rellevància econòmica, com per exemple: la titulació, les resolucions de concessions de triennis, l'acció social, els descomptes en nòmina, reduccions de jornada, etc. (Objectiu D)

L'Entitat ha aportat el contracte de treball com a , signat el 25 de novembre de 2014, amb una jornada de nou hores setmanals, de la persona que ocupa el lloc de durant l'exercici 2019. També ha aportat un Annex al contracte de treball esmentat, signat per aquest treballador i la de l'Entitat, en el qual, a partir de dia 21 d'abril de 2016, es formalitza un canvi de categoria i una ampliació de la jornada laboral passant a realitzar el 50% de la jornada completa afectant, per consegüent, al seu salari i cotització. L'Entitat incompleix l'article 21 de la Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental de la comunitat autònoma de les Illes Balears, atès que la retribució íntegra de l'Entitat, durant l'exercici 2019, corresponent al 50% de la jornada completa, ha excedit de la meitat de la retribució íntegra anual establerta per als directors generals en l'article 15 de la Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019. (Objectiu D)

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

L'Entitat no ha aportat la relació de contractes tramitats durant l'exercici 2019, sol·licitada amb la finalitat de seleccionar una mostra d'expedients a auditar. No obstant això, a la Plataforma de contractació del sector públic, únicament, consta publicada la licitació per procediment obert simplificat del «subministrament d'equipament per a la renovació dels equips de cuina industrial de la Residència Són Tugores, dependent del Consorci APROP» (expedient núm. 1/2019). L'Entitat no ha aportat el certificat d'existència de crèdit, fet que suposa un incompliment de l'article 116 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP). (Objectiu A)

L'Entitat no ha aportat l'informe jurídic sobre els plecs que regulen el procediment de contractació corresponent a l'expedient núm. 1/2019, fet que suposa un incompliment de l'article 122 de la LCSP. (Objectiu B)

L'Entitat no ha aportat l'informe raonat del servei promotor de la contractació i que es justifica adequadament l'elecció del procediment i dels criteris que s'han de tenir en compte per adjudicar el contracte, així com el valor estimat del contracte corresponents a l'expedient núm. 1/2019, fet que suposa un incompliment de l'article 101 de la LCSP. (Objectiu B)

L'Entitat va signar un conveni de col·laboració, el 31 de maig de 2017, amb l'Associació Mallorquina per a Persones amb Discapacitat Psíquica Amadip.Esment (Amadip.Esment Fundació des de 27 de setembre de 2011), amb una durada de quatre anys podent prorrogar-se dos anys més. Aquest conveni té per objecte establir la col·laboració entre ambdues entitats per a la inserció laboral de persones amb discapacitat desenvolupant feines de jardineria, neteja, bugaderia i restauració als centres gestionats per l'Entitat. Així, el conveni estableix que Amadip.Esment prestarà uns serveis i que l'Entitat abonarà les quantitats corresponents per

mesos vençuts prèvia presentació d'una factura junt amb la relació d'activitats, persones i hores realitzades per persones amb i sense discapacitat intel·lectual. Aquest conveni estableix un import màxim de 1.021.250,00 euros sense IVA, sense prejudici de possibles variacions en funció de les necessitats que poguessin sorgir durant l'execució dels serveis conveniats. De les clàusules dels conveni esmentat s'evidencia que hi ha una prestació de serveis per part d'Amadip.Esment i, per tant, l'objecte del conveni està compres dins els regulats per la LCSP i, consegüentment, s'havia d'haver tramitat un procediment de contractació. Aquest fet suposa un incompliment de l'article 47 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, que estableix que els convenis no poden tenir per objecte prestacions pròpies dels contractes, atès que, en aquest cas, la seva naturalesa i règim jurídic s'ha d'ajustar al que preveu la legislació de contractes del sector públic. En el mateix sentit que l'article 6 de la LCSP, que estableix que estan exclosos de l'àmbit d'aquesta Llei els convenis que subscriguin les entitats del sector públic amb persones físiques o jurídiques subjectes al dret privat, sempre que el seu contingut no estigui comprès en el dels contractes regulats en aquesta Llei o en normes administratives especials. (Objectiu C)

Segons l'Acta núm. 1 de la Mesa de contractació constituïda per qualificar la documentació presentada pels licitadors en relació a l'expedient de contractació núm. 1/2019, s'acorda iniciar el procediment previst a la LCSP per depurar el procediment d'oferta anormalment baixa d'un licitador i suspendre el procediment de licitació fins a la resolució de l'esmentat procediment. Si bé, no consta que l'Entitat hagi tramitat el procediment que per ofertes anormalment baixes estableix l'article 149 de la LCSP. (Objectiu D)

No consta la resolució d'adjudicació del procediment de contractació corresponent a l'expedient núm. 1/2019, tot i que han transcorregut els terminis establerts a l'article 158 de la LCSP per a l'adjudicació del contracte. Tampoc no consta la publicació de la resolució d'adjudicació a la Plataforma de contractació del sector públic ni tampoc la publicació de l'anunci de formalització del contracte, fets que suposen incompliments de l'article 63 de la LCSP. Tampoc no consta que la notificació de l'adjudicació del contracte s'hagi realitzat per mitjans electrònics ni d'altre tipus, d'acord amb la Disposició addicional quinzena de la LCSP. (Objectiu D)

L'Entitat no ha publicat a la Plataforma de contractació del sector públic la informació relativa als contractes menors, fet que suposa un incompliment de l'article 63 de la LCSP. Òbviament, l'Entitat tampoc no ha publicat al perfil de contractant els contractes menors, la quantia dels quals supera la xifra de 25.000,00 euros en els contractes d'obres i de 9.000,00 euros en la resta de contractes, fet que suposa un incompliment de l'article 19 de la Llei 4/2011, de 31 de març, de la bona administració i del bon govern de les Illes Balears. (Objectiu D)

L'Entitat tampoc no ha aportat una relació de contractes menors adjudicats durant l'exercici 2019. No obstant això, s'ha constatat que ha realitzat l'adjudicació directa de serveis i subministraments que suposen necessitats recurrents que superen l'any de durada i que, en alguns casos, a més, superen els imports establerts per als contractes menors, fets que suposen incompliments dels articles 29, 99 i 118 de la LCSP. Aquesta incidència afecta a subministraments com per exemple: material de neteja; gel hidroalcohòlic; articles d'higiene i neteja personal; paper per fotocopiadora; material didàctic i d'oci; material de manteniment per a les instal·lacions i petites inversions; material de farmàcia com vendes, guants, mascaretes; mobiliari geriàtric i articles ortopèdics; petits electrodomèstics; d'uniformes i EPIS; equips

informàtics; etc. Per altra banda, aquesta incidència afecta a serveis com per exemple: control de plagues; diversos manteniments de les instal·lacions i reparacions; servei de gestoria laboral; serveis d'assessoria alimentaria; serveis de telefonia; recollida d'escombraries; serveis de prevenció de riscos laborals i vigilància de la salut; petites reformes; formació; reparació d'equips informàtics; etc. (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.
  - 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 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019 (Article 19 i article 21).
  - Llei 7/2010, de 21 de juliol, del sector públic instrumental 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 reducció del dèficit públic de la comunitat autònoma de les Illes Balears i d'altres institucions autonòmiques.

- 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:
  - Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
  - 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 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019.
  - 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.
– 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 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019.
- 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 desfavorable.

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.

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 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 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 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.

CMS AUDITORS
ASSOCIATS, S.L.
R.O.A.C. nº S1036
PALMA DE MALLORCA

Auditores
INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Palma, a 1 de desembre de 2020