



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

**INFORME SOBRE COMPLIMENT DE
NORMATIVA DE L'EXERCICI 2021 DE:**

**AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES
BALEARS
ATIB**



INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA DE LES ILLES BALEARS CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021

A l'Òrgan de govern de l'Agència Tributària 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 a Agència Tributària de les Illes Balears (l'Entitat) durant l'exercici 2021, 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 2021, 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 contractació del sector públic

L'Entitat ha realitzat la contractació del «servei de vigilància i seguretat locals de l'ATIB Mallorca 2021-2022» (exp. núm. CONTR 3182/2021), en la qual el Plec de clàusules administratives no estableix el procediment i la forma d'adjudicació del contracte, així com estipula l'article 67 del Reial Decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. D'acord amb l'anunci de la licitació, el contracte s'ha adjudicat per procediment obert i tramitació urgent; no obstant això, no consta a l'expedient la declaració d'urgència feta per l'òrgan de contractació, degudament motivada. Per altra banda, ha resultat adjudicatari d'aquesta licitació el mateix contractista dels darrers quatre anys del servei de vigilància i seguretat de les dependències de la Delegació Insular de l'ATIB a Eivissa i a Menorca. La necessitat a satisfer amb els tres contractes esmentats és la mateixa i, per tant, pertocaria la licitació conjunta, que en el seu cas s'hauria de dividir en diferents lots. A més, la contractació anual d'aquest servei, que suposa una necessitat recurrent per a l'Entitat, podria resultar antieconòmica i un fraccionament temporal de l'objecte del contracte, atès que els preus d'adjudicació d'aquests darrers quatre anys supera el llindar dels contractes de serveis subjectes a una regulació harmonitzada de l'article 22 de la Llei 9/2017, de



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

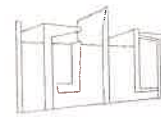
8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), 572.643,71 euros (IVA exclòs).
(Objectiu E)

L'Entitat ha realitzat les contractacions de la «millora i perfeccionament del sistema de gestió informàtica de l'ATIB 2022» (exp. núm. CONTR 15778/2021) i del «serveis de pagament mitjançant targeta bancària de tributs i altres recursos públics autonòmics i d'altres administracions públiques, la recaptació de les quals correspon a l'ATIB» (exp. núm. CONTR 4/2021), per procediment obert, resultant adjudicatariis d'aquestes licitacions els mateixos contractistes dels darrers quatre anys. La contractació anual d'aquests serveis que suposen necessitats recurrents per a l'Entitat podria resultar antieconòmica i un fraccionament de l'objecte del contracte, atès que els preus d'adjudicació d'aquests darrers quatre anys supera el llindar dels contractes de serveis subjectes a una regulació harmonitzada de l'article 22 de la LCSP, 566.942,14 euros (IVA exclòs) i 444.837,30 euros (IVA exclòs), respectivament.
(Objectiu E)

L'Entitat ha realitzat les contractacions del «subministrament de 4 màquines fotocopiadores multifunció i retirada de 3 màquines fotocopiadores» (exp. núm. CMN06 7/2021), «elaboració d'un pla d'igualtat per al personal de l'ATIB» (exp. núm. CMN06 77/2021), «realització dels comptes anuals de l'ATIB, exercici 2020» (exp. núm. CMN06 627/2021), «treballs d'instal·lació elèctrica carrer Troncoso i carrer Aragó» (exp. núm. CMN06 4034/2021) i «subministrament i instal·lació de fals sostre» (exp. núm. CMN06 7500/2021), en les quals en l'informe sobre l'expedient de contracte menor es manifesta que el contractista ha presentat un pressupost adequat i conforme amb els preus habituals de mercat. No obstant això, aquesta manifestació i que únicament consti un pressupost sol·licitat a l'expedient no és justificació suficient per concloure que els preus són adequats a mercat. A més, no consta la sol·licitud de tres pressuposts, fet que suposa un incompliment de la Instrucció 1/2019, de 28 de febrer, sobre contractes menors, regulats en la Llei 9/2017, de 8 de novembre de l'Oficina Independent de Regulació i Supervisió de la Contractació. (Objectiu E)

L'Entitat ha realitzat l'adjudicació directa de serveis que suposen necessitats recurrents que superen l'any de durada (per exemple: contractació d'assegurances, subministrament material de oficina, subministrament d'equips i materials informàtics, servei de manteniment d'aires condicionats, subministrament de tòner, realització dels comptes anuals de l'ATIB, servei de telefonia, etc.) i que en alguns casos, a més, superen els imports establerts per als contractes menors, fets que suposen incompliments dels articles 29.8, 99.2 i 118.1 de la LCSP. (Objectiu E)

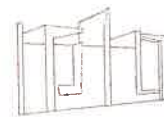
Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, atès 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 normativa del nostre informe.

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

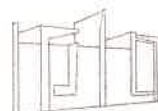
- En relació amb la normativa de personal:
 - Reial Decret Legislatiu 5/2015, de 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic.
 - Llei 3/2007, de 27 de març, de la Funció Pública de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
 - Decret Llei 5/2012, d'1 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 3/2020, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2021 (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.



Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

- 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 3/2020, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2021.
- 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 3/2020, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2021.
 - 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.



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

- 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 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 valoram 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. nº S1036
PALMA DE MALLORCA

Audidores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Palma, a 26 de setembre de 2022