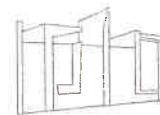




C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS, S.L.

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

PORTS DE LES ILLES BALEARS



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

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

A l'Òrgan de govern de Ports 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 Ports 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.

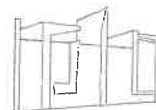
Fonament de l'opinió amb excepcions

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 personal

L'Entitat va trametre a la Direcció General de Funció Pública i Administracions Públiques arxius dels llistats mensuals de les nòmines de l'exercici 2021, en format electrònic Excel, corresponents als mesos d'abril, setembre, novembre i desembre els dies 6 de maig de 2021, 8 d'octubre de 2021, 13 de desembre de 2021 i 18 de gener de 2022, respectivament; per tant, fora del termini establert a la Instrucció 1/2015, que indica que s'ha de trametre abans del dia 5 de cada mes següent. Aquest fet suposa un incompliment de la Instrucció 1/2015, del director general de Funció Pública, Administracions Públiques i Qualitat dels Serveis. (Objectiu A)

La relació de llocs de treball vigent per a l'exercici 2021, aprovada pel Consell d'Administració de l'Entitat en data 16 de desembre de 2021, no conté la retribució integral anual de cada lloc o plaça. 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)



En l'aplicació dels procediments de revisió de les despeses que ha contractat l'Entitat per serveis professionals independents, s'ha constatat que l'empresa «Tecnologías y Servicios Agrarios, SA, SME, MP» (TRAGSATEC) ha prestat serveis, entre d'altres, pels conceptes següents: suport àrea econòmica, suport àrea jurídica, suport àrea tècnica, suport àrea TIC, suport obres i suport administratiu. També s'ha constatat que la prestació d'aquests serveis ha estat contínua des de l'exercici 2018, per uns imports totals que s'han anat incrementant any a any, 248.969,37 euros a l'exercici 2018, 376.006,01 euros a l'exercici 2019, 423.428,67 euros a l'exercici 2020 i 462.091,64 euros a l'exercici 2021. Atès que aquestes tasques són pròpies de l'Entitat i que aquests serveis s'han prestat de manera contínua durant els darrers quatre anys, fet que demostra que no es tracta d'una necessitat puntual, el personal contractat per TRAGSATEC que realitza aquests treballs hauria de formar part de la plantilla de l'Entitat, amb càrrec al capítol «I. Despeses de personal» del seu pressupost. (Objectiu B)

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

En l'expedient 49/20 PAS la factura núm. 02.21.000369 corresponent a la primera certificació d'obra; en l'expedient 2107/2021 en quatre factures; en l'expedient 40/2018 (expedient prorroga 3202/2021) en quatre factures; en l'expedient 17/21 en dues factures; en l'expedient 02/21 en tres factures; i en l'expedient 4350/2021 en cinc factures; s'ha excedit el termini de 30 dies per a l'abonament del preu que estableix l'article 198.4 de la 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 (LCSP). (Objectiu C)

En l'expedient CM-2/21-SE, contracte menor del servei d'assistència tècnica de suport mediambiental a la tramitació de projectes i seguiment d'aspectes mediambientals de l'explotació portuària, adjudicat per un import de 14.800,00 euros (IVA exclòs), no consta que s'hagin sol·licitat almenys tres ofertes a contractistes diferents per executar l'objecte del contracte. Tampoc no consta l'adequada justificació de que no sigui possible sol·licitar ofertes a més contractistes, atès que a l'«informe justificatiu de la necessitat del contracte i del no fraccionament, aprovació de la despesa i adjudicació del contracte menor», únicament, s'indica que s'ha sol·licitat una única oferta per executar el contracte per a donar continuïtat als treballs ja en marxa i al coneixement que té de tots els projectes actualment en tramitació, afirmació que, a més, apunta a que és una pròrroga del servei. Aquests fets suposen un incompliment de l'apartat 3.1 de la Instrucció 1/2020, de 27 de febrer, del Consell d'Administració de Ports de les Illes Balears per tramitar contractes menors i autoritzacions de despesa (BOIB núm. 45, de 28 de març de 2020). A més, que únicament consti un pressupost sol·licitat a l'expedient no és justificació suficient per concloure que el preu és adequat a mercat. (Objectiu B)

En l'expedient CM-07/21-SU, contracte menor de subministrament de senyals locals blaus per a senyalitzar extrems de pantalans, adjudicat per un import de 14.090,00 euros (IVA exclòs), no consta que s'hagin sol·licitat almenys tres ofertes a contractistes diferents per executar l'objecte del contracte ni tampoc no consta l'adequada justificació de que no sigui possible sol·licitar ofertes a més contractistes. Aquest fet suposa un incompliment de l'apartat 3.1 de la Instrucció 1/2020, de 27 de febrer, del Consell d'Administració de Ports de les Illes Balears per tramitar



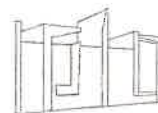
contractes menors i autoritzacions de despesa (BOIB núm. 45, de 28 de març de 2020). (Objectiu B)

En els expedients CM-06/21-SE i CM-30/21-SE no consta la publicació a la Plataforma de contractació del sector públic, fet que suposa un incompliment de l'article 63.4 de la LCSP. (Objectiu D)

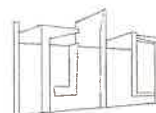
Hem fet l'auditoria sobre la base de l'encàrrec rebut per part de la Conselleria d'Hisenda i Administracions Públiques del Govern de les Illes Balears. L'actuació esmentada s'ha dut d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic de la Intervenció General de l'Estat de 14 de febrer de 1997, atès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



Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

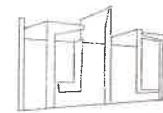
- Reglament (UE) núm. 1303/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 17 de desembre de 2013 pel qual s'estableixen disposicions comunes relatives al Fons Europeu de Desenvolupament Regional, al Fons Social Europeu, al Fons de Cohesió, al Fons Europeu Agrícola de Desenvolupament Rural i al Fons Europeu 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 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.



C.M.S.
AUDITORS ASSOCIATS

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

Auditores

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS
DE CUENTAS DE ESPAÑA

Palma, a 11 d'abril de 2022