



SBERT&ASOCIADOS

AUDITORES, S.L.

Fecha: 26 de mayo de 2014

A petición de:

**CONSORCI PER AL DESENVOLUPAMENT
D'ACTUACIONS DE MILLORA I CONSTRUCCIONS
D'INFRAESTRUCTURES AL TERRITORI DE L'ENTITAT
LOCAL MENOR DE PALMANYOLA**

PLAZA MAJOR, S/N

07193 PALMANYOLA

C.I.F. P0700030J

Emitido por:

SBERT Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

Nº R.O.A.C. S1114

C/ FRANCISCO ROVER, Nº 6 - 2º

07003 PALMA DE MALLORCA

**INFORME DE CUMPLIMIENTO DE
NORMATIVA LEGAL DEL EJERCICIO 2013 DE
CONSORCI PER AL DESENVOLUPAMENT D'ACTUACIONS
DE MILLORA I CONSTRUCCIONS D'INFRAESTRUCTURES AL
TERRITORI DE L'ENTITAT LOCAL MENOR DE PALMANYOLA**





SBERT&ASOCIADOS

AUDITORES, S.L.

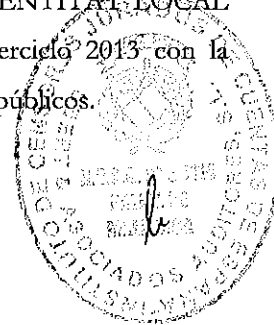
Al Director Gerente de CONSORCI PER AL DESENVOLUPAMENT D'ACTUACIONS DE MILLORA I CONSTRUCCIONS D'INFRAESTRUCTURES AL TERRITORI DE L'ENTITAT LOCAL MENOR DE PALMANYOLA y a la Intervención de la C.A.I.B.

I. DESCRIPCIÓN DEL ALCANCE Y DE LOS OBJETIVOS DEL TRABAJO REALIZADO.

De acuerdo con el encargo recibido de la Intervención General de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears, y en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 87 del Decreto Legislativo 1/2005, de 24 de junio, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Finanzas de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears y el Pliego de Prescripciones Técnicas para la realización de las auditorías incluidas en el Plan 2/2014 i la Adenda, del sector público autonómico de las Illes Balears, hemos procedido a analizar el cumplimiento por parte de CONSORCI PER AL DESENVOLUPAMENT D'ACTUACIONS DE MILLORA I CONSTRUCCIONS D'INFRAESTRUCTURES AL TERRITORI DE L'ENTITAT LOCAL MENOR DE PALMANYOLA en el ejercicio 2013 de la normativa que le resulta de aplicación, con el alcance detallado en el apartado "II. Comentarios sobre el cumplimiento de legislación aplicable" de este Informe.

Nuestra revisión se refiere exclusivamente a la evaluación del cumplimiento por parte de la Entidad de la normativa que le ha resultado de aplicación en el ejercicio 2013. Con fecha 14 de junio de 2012, otros auditores emitieron su informe relativo a la evaluación del cumplimiento por parte de la Entidad en el ejercicio 2011 de la normativa que le resultaba de aplicación en dicho ejercicio, en el que expresaron una opinión favorable.

Nuestro trabajo ha sido realizado de acuerdo con las normas de la Intervención General de la Administración del Estado en cuanto a la preparación de este informe, y tiene por objeto determinar si CONSORCI PER AL DESENVOLUPAMENT D'ACTUACIONS DE MILLORA I CONSTRUCCIONS D'INFRAESTRUCTURES AL TERRITORI DE L'ENTITAT LOCAL MENOR DE PALMANYOLA ha cumplido adecuadamente durante el ejercicio 2013 con la legislación más importante relativa a la administración y control de los fondos públicos.





SBERT&ASOCIADOS

AUDITORES, S.L.

De acuerdo con el encargo recibido hemos revisado el cumplimiento de las disposiciones legales y fiscales más importantes a las que está sujeto CONSORCI PER AL DESENVOLUPAMENT D'ACTUACIONS DE MILLORA I CONSTRUCCIONS D'INFRAESTRUCTURES AL TERRITORI DE L'ENTITAT LOCAL MENOR DE PALMANYOLA con el objeto de emitir un dictamen sobre si la mencionada Entidad ha cumplido en el ejercicio 2013 de manera adecuada con la legislación más importante relativa a la administración y control de los fondos públicos, especialmente el Decreto Legislativo 1/2005, de 24 de junio por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Finanzas de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears, la normativa de contratación, la normativa en materia de subvenciones y la normativa fiscal.

II. COMENTARIOS SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LA LEGISLACIÓN APLICABLE

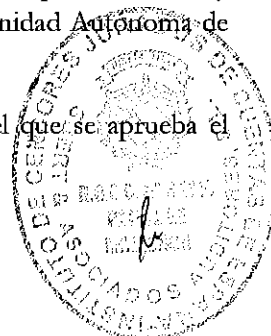
Nuestro examen se ha centrado en la revisión del grado de cumplimiento de la siguiente normativa:

1. Legislación de carácter general:

- a. en los ámbitos presupuestarios (Ley General Presupuestaria),
- b. mercantiles (Código de Comercio y Ley de Reforma Parcial y de Adaptación de la Legislación Mercantil a las directivas de la Comunidad Económica Europea) y
- c. fiscales (Ley General Tributaria, Ley de impuesto sobre Sociedades y Ley del Impuesto sobre el Valor Añadido).

2. Legislación de carácter autonómico:

- a. Decreto Legislativo 1/2005, de 24 de junio por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley de Finanzas,
- b. Decreto 75/2004, de 27 de agosto, de desarrollo de determinados aspectos de la Ley de Finanzas y de las leyes de presupuestos generales de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears
- c. Decreto Legislativo 2/2005, de 28 de diciembre de 2005, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de subvenciones.





SBERT&ASOCIADOS

AUDITORES, S.L.

- d. Ley 8/2013, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears.
- 3. Legislación en materia de contratación pública:
 - a. Real Decreto Legislativo 3/2011, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Contratos del Sector Público.
 - b. Ley 31/2007, de 30 de octubre, sobre procedimientos de contratación en los sectores del agua, la energía, los transportes y los servicios postales.
 - c. Decreto 147/2000, de 10 de noviembre, sobre contratación de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears.
- 4. Real Decreto 1382/1985, de 1 de agosto, por el que se regula la relación laboral de carácter especial del personal de Alta Dirección.
- 5. Ley 3/2007, de 27 de marzo, de la Función Pública de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears.
- 6. Ley 7/2010, de 21 de julio, del sector público instrumental de la Comunidad Autónoma de les Illes Balears.
- 7. Ley 4/2011, de 31 de marzo, de la buena administración y del buen gobierno de las Illes Balears.
- 8. Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de Protección de Datos de Carácter Personal; respecto a su aplicación por parte de las entidades objeto de estudio.
- 9. Ley 13/1995, de 8 de noviembre, de Prevención de Riesgos Laborales; en aquellos aspectos implantados y desarrollados por las entidades.



SBERT&ASOCIADOS

AUDITORES, S.L.

III. RESUMEN DE CONCLUSIONES Y DICTAMEN

Como conclusión y resumen de nuestro trabajo, pasamos a detallarles los aspectos más significativos relativos a la evaluación que hemos realizado del cumplimiento por parte de la Entidad durante el ejercicio 2013 de legislación más importante relativa a la administración y control de los fondos públicos, que le es de aplicación.

En el Anexo I se adjunta el Informe sobre los aspectos fiscales de CONSORCI PER AL DESENVOLUPAMENT D'ACTUACIONS DE MILLORA I CONSTRUCCIONS D'INFRAESTRUCTURES AL TERRITORI DE L'ENTITAT LOCAL MENOR DE PALMANYOLA en el que se evalúa si la Entidad cumple adecuadamente con las principales normas fiscales que le resultan de aplicación.

En el análisis de la diferente documentación e información facilitada por la entidad CONSORCI PER AL DESENVOLUPAMENT D'ACTUACIONS DE MILLORA I CONSTRUCCIONS D'INFRAESTRUCTURES AL TERRITORI DE L'ENTITAT LOCAL MENOR DE PALMANYOLA, respecto a los aspectos de mayor importancia a los efectos de valorar el cumplimiento de la normativa vigente aplicable a dicha entidad, no han sido detectados incumplimientos o irregularidades de significación económica que aconsejen su calificación como salvedad en el presente Informe.



S&A
SBERT&ASOCIADOS
AUDITORES, S.L.

DICTAMEN

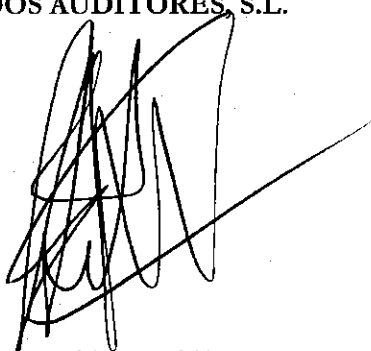
Los procedimientos de revisión realizados con el alcance detallado en los apartados anteriores no se han detectado errores, incumplimientos e irregularidades de significación económica suficiente, todo ello respecto al conjunto normativo aplicable.

En consecuencia, en nuestra opinión, la Entidad ha cumplido adecuadamente y razonablemente durante el ejercicio 2013 con la legislación más importante relativa a la administración y control de los fondos públicos que le resulta de aplicación.

En Palma de Mallorca, a 26 de mayo de 2014

SBERT Y ASOCIADOS AUDITORES, S.L.

Nº R.O.A.C. S1114



ANTONIO MARIA SBERT MUNTANER

SOCIO



ANEXO I

INFORME SOBRE ASPECTOS FISCALES

**CONSORCI PER AL DESENVOLUPAMENT D'ACTUACIONS DE
MILLORA I CONSTRUCCIONS D'INFRAESTRUCTURES AL
TERRITORI DE L'ENTITAT LOCAL MENOR DE PALMANYOLA**

Palma de Mallorca

31 de diciembre de 2013





II. RESUMEN DE CONCLUSIONES Y DICTAMEN

Como consecuencia de los procedimientos realizados, hemos observado las siguientes incidencias:

Salvedades:

4. No hemos detectado circunstancias constitutivas de salvedad.

Comentarios:

5. No hemos detectado circunstancias constitutivas de comentario o recomendación alguna.

Dictamen:

6. En nuestra opinión, CONSORCI PER AL DESENVOLUPAMENT D'ACTUACIONS DE MILLORA I CONSTRUCCIONS D'INFRAESTRUCTURES AL TERRITORI DE L'ENTITAT LOCAL MENOR DE PALMANYOLA cumple razonablemente la legislación fiscal más importante que le es de aplicación, no habiéndose detectado posibles pasivos contingentes.

En Palma, a 26 de mayo de 2014.

Fdo.: **ANTONIO M^a SBERT MUNTANER**
SOCIO.

