



EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

Informe sobre compliment de normativa
i fiscal
Exercici 2021

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA I FISCAL

A l'Accionista de la Societat EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

RSM Spain
Comte de Sallent, 23-1º C
07003 Palma de Mallorca

T +34 971 72 73 49
F +34 971 72 35 13
www.rsm.es

Abast de la feina realitzada

1. D'acord amb l'encàrrec rebut per part de la Societat EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A, hem procedit a analitzar el compliment de les disposicions legals més importants a què està subjecta la Societat EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A. amb l'objecte d'emetre un informe sobre si l'esmentada Societat ha complert adequadament la legislació que li és aplicable, durant l'exercici anual acabat en data 31 de desembre de 2021. És responsabilitat exclusiva de la Societat garantir el compliment de la legislació vigent aplicable.

2. La nostra actuació s'ha efectuat sobre la base del mandat rebut per part de la Societat. La nostra responsabilitat és emetre una opinió sobre el compliment de la normativa de contractació administrativa, laboral, fiscal i altres disposicions legals importants que li han resultat aplicable en l'exercici 2021. Amb data 15 de abril de 2021 vam emetre un informe relatiu a l'avaluació del compliment per part de la Societat a l'exercici 2020 de la normativa de contractació, laboral i fiscal que li resultava d'aplicació en aquest exercici, en què s'expressava una opinió amb una excepció.

Legislació aplicable

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

1. Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
2. Legislació de caràcter fiscal: Llei general tributària, Llei de l'Impost sobre Societats, Llei de l'Impost sobre el Valor Afegit, Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.
3. I especialment la revisió de:
 - a. La correcta realització i presentació dels impostos de l'IVA, Impost de Societats i IRPF.
 - b. Determinar si la Societat compleix amb la normativa de facturació que estigui vigent (emissió de factures, emissió de factures rectificatives, emissió de factures no subjectes a IVA, etc.), i si compleix amb la informació enviada a l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) mitjançant el sistema SII (Subministrament Immediat d'Informació de l'IVA) d'acord amb la normativa vigent de facturació.
 - c. Que l'entitat està al corrent de les seves obligacions tributàries i de la seguretat social.
 - d. Que les nòmines del personal no superen els increments retributius prevists en la normativa pressupostària.
 - e. Que no es retribueixen als treballadors per conceptes que no estiguin prevists dins el conveni col·lectiu que resulta d'aplicació.
 - f. Que les hores extraordinàries respectin el límit previst en l'art. 35.2 del RDL 2/2015, de 23 d'octubre, per la qual cosa s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors.
 - g. Que les formes d'accés del nou personal amb caràcter fix o indefinit s'han dut a terme d'acord amb les instruccions internes de contractació de la Societat.

- h. Que es compleix amb els extrems prevists a la DA 12ª de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, així com amb el previst a l'acord del Ple de data 28/07/2016 respecte als contractes mercantils i d'alta direcció i el nombre màxim dels membres del consell d'administració i òrgans superiors de govern o administració de l'entitat.
- i. Que es compleix amb la legislació vigent en matèria de transparència i publicitat activa.

Comentaris generals

Els nostres procediments d'auditoria s'han centrat principalment en:

1. Anàlisi d'una mostra de noves contractacions realitzades durant l'exercici 2021, amb l'objectiu de determinar si la Societat està complint amb els procediments determinats en la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
2. Avaluació de la raonabilitat del càlcul de l'Impost de Societats.
3. Anàlisi de les liquidacions d'IVA i quadre de les bases presentades amb els registres comptables de la Societat, així com estar al corrent de les seves obligacions.
4. Anàlisi de les liquidacions d'IRPF i quadre de les bases presentades amb els registres comptables de la Societat, així com estar al corrent de les seves obligacions.
5. Anàlisi de les liquidacions de la Seguretat Social i quadre de les bases presentades amb els registres comptables de la Societat, així com estar al corrent de les seves obligacions.
6. Anàlisi de la despesa de sous i salaris, avaluació de la raonabilitat del salari mitjà interanual, quadre del resum de nòmines amb els registres comptables de la Societat i test d'una mostra de nòmines.
7. Verificació que les noves contractacions de personal compleixen amb les instruccions internes de contractació de la Societat.
8. Verificació que les hores extres incorregudes pels treballadors compleixen amb els requisits establerts a la Llei de l'Estatut dels Treballadors.
9. Verificació si la Societat compleix amb la normativa de facturació vigent i de la informació enviada a l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) mitjançant el sistema SII (Subministrament Immediat d'Informació de l'IVA).
10. Verificació que les nòmines del personal no superen els increments retributius prevists en la normativa pressupostària.
11. Verificació que no es retribueixen als treballadors per conceptes que no estiguin prevists dins el conveni col·lectiu que resulta d'aplicació.
12. Verificació que es compleix amb els extrems prevists a la DA 12ª de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, així com amb el previst a l'acord del Ple de data 28/07/2016 respecte als contractes mercantils i d'alta direcció i el nombre màxim dels membres del consell d'administració i òrgans superiors de govern o administració de l'entitat.
13. Verificació que es compleix amb la legislació vigent en matèria de transparència i publicitat activa.
14. Revisió de l'informe de compliment de normativa i fiscal emès l'exercici 2020, a fi de determinar si les incidències detectades a l'exercici anterior s'apliquen a l'exercici actual.

Excepcions

La Societat està subjecta a legislació vigent en matèria de transparència i publicitat activa, concretament a l'Ordenança de Transparència de l'Ajuntament de Palma. Durant l'execució dels nostres procediments d'auditoria, hem determinat que la Societat durant l'exercici 2021 no ha complert amb la publicació de la totalitat de la informació que li és d'aplicació, segons el que indica la legislació esmentada. En concret, en allò esmentat als articles 16 (d-k i n-o), 18 (a i e), 19 (d), 20 (f) i 22 (a i d).

La Societat està subjecta al compliment del Conveni Col·lectiu vigent, concertat pels representants de l'Empresa i els treballadors. Durant l'execució dels nostres procediments d'auditoria, hem determinat que la Societat durant l'exercici de 2021 ha retribuit certs treballadors per conceptes que no han estat previstos dins del Conveni Col·lectiu que hi és aplicable. La Direcció ens ha comunicat que el motiu del pagament d'aquestes retribucions és perquè es corresponen a retribucions establertes històricament, es a dir, molt enrere en el temps o de forma externa per l'Ajuntament de Palma. Les retribucions esmentades corresponen a 25 mil euros, aproximadament.

Opinió

En la nostra opinió, excepte pel que indiquem a la secció "Excepcions" d'aquest informe, la Societat EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A. ha complert raonablement durant l'exercici 2021 amb la legislació més important que li resulta d'aplicació, sense haver-se detectat incompliments normatius significatius que afectin la imatge fidel dels seus estats financers, tal com s'indica en el nostre Informe d'Auditoria de data 20 de abril de 2022 sobre els comptes anuals de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2021.

A handwritten signature in blue ink, reading 'Julio Capilla Vidal', enclosed within a large, stylized blue circular flourish.

Julio Capilla Vidal
RSM Spain Auditores, S.L.P.

Palma, 20 de abril de 2022