



EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A.

Informe sobre compliment de normativa
de contractació i fiscal
Exercici 2020

INFORME SOBRE COMPLIMENT DE NORMATIVA DE CONTRATACIÓ I FISCAL

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

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

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 compliment de normativa de contractació i fiscal, sobre si aquesta societat ha complert adequadament amb la legislació que li és aplicable, durant l'exercici anual acabat en data 31 de desembre de 2020. 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 i fiscal que li ha resultat d'aplicació en l'exercici 2020. Amb data 9 de novembre de 2020, altres auditors van emetre un informe relatiu a l'avaluació del compliment per part de la Societat en l'exercici 2019 de la normativa de contractació, laboral i fiscal que li resultava d'aplicació en aquest exercici, en el qual 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 de personal es realitzin d'acord al conveni col·lectiu d'aplicació.
 - 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 de l'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.

Comentaris generals

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

1. Anàlisi d'una mostra de noves contractacions realitzades durant l'exercici 2020, 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 de 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 les 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, quadri 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. Revisió de l'informe de compliment de normativa i fiscal emès pels auditors anteriors, per tal de determinar si les incidències detectades en l'exercici anterior s'apliquen en l'exercici actual.

Excepcions

La Societat ha estat subjecta durant l'exercici 2020 al Reial Decret Legislatiu 2/2015, de 23 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors, llei que és d'aplicació als treballadors que voluntàriament prestin els seus serveis retribuïts per compte d'altri i dins de l'àmbit d'organització i direcció d'una altra persona, física o jurídica, denominada ocupador o empresari. Durant l'execució dels nostres procediments d'auditoria, en relació amb el nombre d'hores extraordinàries realitzades pels treballadors durant l'exercici 2020, hem determinat que existeix un total de 19 treballadors que han superat el límit de 80 hores extraordinàries anuals que s'estipula en l'article 35.2 de l'esmentada Llei. La Direcció ens ha comunicat que el motiu de l'excés d'hores extraordinàries ocorregut durant l'exercici 2020 es va produir a causa de la situació d'emergència sanitària causada per la COVID-19. Malgrat l'incompliment ocorregut i comentat anteriorment, l'article 35.3 de la Llei en qüestió indica que, no es tindrà en compte, a efectes de la durada màxima de la jornada ordinària laboral, ni per al còmput del nombre màxim de les hores extraordinàries autoritzades, l'excés de les treballades per prevenir o reparar sinistres i altres danys extraordinaris i urgents, sense perjudici de la seva compensació com a hores extraordinàries.

Opinió

En la nostra opinió, excepte pel que indica la secció "Excepcions" d'aquest informe, la Societat EMPRESA FUNERÀRIA MUNICIPAL, S.A. ha complert raonablement durant l'exercici 2020 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 15 de abril de 2021 sobre els comptes anuals de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2020.

Palma, 15 de abril de 2021

A handwritten signature in blue ink, which appears to read 'Julio Capilla Vidal'. The signature is enclosed within a large, circular blue scribble.

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