

Empresa Provincial de Residuos y Medio Ambiente, S.A.

Informe de procedimientos acordados sobre pruebas de cumplimiento correspondientes al ejercicio 2014

**INFORME DE PROCEDIMIENTOS ACORDADOS SOBRE
PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2014**

A la Excm. Diputación Provincial de Córdoba

Hemos llevado a cabo los procedimientos acordados con Uds. que se indican a continuación en relación con las pruebas de cumplimiento aplicables a Empresa Provincial de Residuos y Medio Ambiente S.A. (en adelante la Sociedad), cuyo alcance y contenido se encuentra previsto en el contrato de servicios de auditoría financiera y de pruebas de cumplimiento para los años 2012, 2013 y 2014 de conformidad con el plan de auditorías de la Excm. Diputación Provincial de Córdoba. Nuestro trabajo se ha realizado siguiendo normas profesionales de general aceptación en España aplicables a los encargos de procedimientos acordados basadas en la norma internacional ISRS 4400 que regula la actuación del auditor en este tipo de encargos. En un trabajo de este tipo es el lector del informe quien obtiene sus propias conclusiones a la luz de los hallazgos objetivos sobre los que se le informa, derivados de la aplicación de los procedimientos concretos definidos por Uds. con el propósito de permitirles la evaluación del cumplimiento de determinados aspectos relacionados con la normativa aplicable a la Sociedad. Asimismo, el destinatario del informe es responsable de la suficiencia de los procedimientos llevados a cabo para los propósitos perseguidos. En consecuencia, no asumimos responsabilidad alguna sobre la suficiencia de los procedimientos aplicados.

El trabajo llevado a cabo ha tenido por objeto comprobar los siguientes aspectos recogidos en nuestra carta de encargo de fecha 18 de marzo de 2016, sobre determinados aspectos relacionados con las pruebas de cumplimiento de la Sociedad correspondientes al ejercicio 2014:

A) Respecto de la política de contratación administrativa de la Sociedad:

Los procedimientos a aplicar serán los siguientes:

Adecuación de la contratación a las disposiciones que le sean de aplicación y, en especial, al examen de:

- Cumplimiento de los principios de publicidad y concurrencia.
- Procedimiento de contratación.
- Competencia de la adjudicación.
- Cumplimiento del contrato.

Para verificar lo indicado en el párrafo anterior, selección aleatoria de 5 elementos del listado de contratos adjudicados durante el ejercicio 2014 facilitado por la Sociedad y para distintas modalidades de contratación efectuadas por la Sociedad (contratos de obras, suministros y servicios).

Para la muestra seleccionada, se verificará lo siguiente:

1. Verificar si la entidad cumple los siguientes requisitos generales que la Ley de Contratos del Sector Público exige a los poderes adjudicadores de su tipo:
 - Perfil de contratante difundido y accesible a través de Internet; existencia de un acceso directo al perfil de contratante en la página Web institucional que mantenga la Sociedad.
 - En el supuesto de adjudicación de contratos no sujetos a regulación armonizada, existencia de Instrucciones Internas de Contratación, aprobadas formalmente por el Consejo de Administración y disponibles en el perfil del contratante.

2. En relación a la preparación del contrato (actuaciones comprendidas entre el inicio del procedimiento de contratación y el inicio de la licitación) verificar:
 - que existe un pliego de prescripciones técnicas en el que se describe el objeto del contrato.
 - que en el expediente se expresan cuáles son las necesidades cuya satisfacción se pretende con la adjudicación del contrato.
 - que en el expediente se establecen los criterios de adjudicación del contrato y el órgano competente para resolver la adjudicación.
 - que en el expediente de contratación conste una justificación expresa de la elección del procedimiento de adjudicación; en especial, en los procedimientos negociados con exención de concurrencia se incluya una manifestación expresa de que hay un único proveedor que puede ejecutar el objeto contractual.
3. En relación al procedimiento de licitación, verificar:
 - su publicación en el perfil del contratante.
 - la existencia de constancia documental acreditada de la solicitud de al menos tres ofertas en los procedimientos negociados sin publicidad previa, y en caso contrario, de la existencia de un documento que justifique expresamente los motivos que soportan la no solicitud de las mismas.
 - que el adjudicatario corresponde a la oferta que ha recibido la mayor puntuación conforme a los criterios de adjudicación preestablecidos y existe un documento escrito que recoja las razones o motivación que justifica la adjudicación con referencia a dichos criterios.
4. Comprobar que en relación a la capacidad de contratar del adjudicatario:
 - existe un informe de la mesa de contratación o una manifestación expresa del adjudicatario en el sentido de que no cumple ninguna de las circunstancias que imposibilitan su capacidad de contratar.
5. Comprobar que existe una resolución de adjudicación de la mesa de contratación y que el contrato se ha formalizado.

B) Respecto de la política de personal de las Sociedad:

Los procedimientos a aplicar serán los siguientes:

1. Verificación de los siguientes procedimientos respecto al Convenio Colectivo suscrito entre la empresa y sus trabajadores:
 - a) Constatación de la publicación del Convenio Colectivo en el boletín oficial correspondiente.
 - b) Comprobación de la inclusión en el Convenio Colectivo del deber de negociar medidas dirigidas a promover la igualdad de trato y oportunidades entre hombres y mujeres o planes de igualdad.
2. Obtener confirmación de la sociedad de que durante el ejercicio 2014 no se han realizado aportaciones a planes de pensiones de empleo o contratos de seguro colectivos que incluyan la cobertura de la contingencia de jubilación.

3. Verificación del cumplimiento de las obligaciones empresariales previstas en la normativa en materia de seguros sociales y tributarios, mediante la comprobación de la presentación en tiempo y forma de las declaraciones de los seguros sociales e IRPF.

La selección al azar de 5 elementos del listado de contratos adjudicados durante el ejercicio 2014 facilitado por la Sociedad y para distintas modalidades de contratación efectuadas por la Sociedad (contratos de obras, suministros y servicios), se corresponde con los siguientes expedientes: SUM02.SUM.2014.01, SUM05.SER.2014.01, SUM05.2014.12, OBRA04.2014.03 y SUM02.SER.2014.02, tal y como consta en el anexo I.

Como resultado de los procedimientos acordados descritos hemos encontrado las siguientes excepciones:

- Procedimiento A.2):

En relación con la verificación de las necesidades cuya satisfacción se pretende con la adjudicación del contrato en los expedientes de contratación SUM02.SUM.2014.01 y SUM05.SER.2014.01 seleccionados, no se ha obtenido en la documentación revisada de los expedientes de contratación, evidencias documentales que incluyan una justificación expresa sobre los mismos.

En relación con la elección del procedimiento de adjudicación en el expediente de contratación OBRA04.2014.03 seleccionado, no se ha obtenido en la documentación revisada del expediente de contratación, evidencias documentales que incluyan una justificación expresa sobre el procedimiento elegido.

- Procedimiento B.1):

En relación a la comprobación relativa a la inclusión del deber de negociar medidas dirigidas a promover la igualdad de trato y oportunidades entre hombres y mujeres o planes de igualdad en el Convenio Colectivo vigente al cual se encuentra acogido la sociedad (Convenio Colectivo de Empresa Provincial de Residuos y Medio Ambiente, S.A. suscrito el día 1 de junio de 2006) no hemos obtenido evidencia de la inclusión de ninguna medida específica relativa a este deber en el citado convenio. La antigüedad del convenio es anterior a la LO 3/2007 de 22 de Marzo que establece el deber de negociar medidas dirigidas a promover la igualdad de trato.

- Procedimiento B.2):

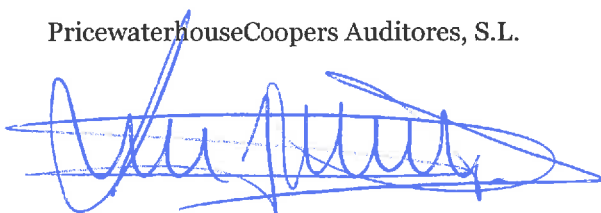
En relación a la comprobación relativa a la obtención de confirmación de la Sociedad de la no realización de aportaciones a planes de pensiones de empleo o contratos de seguros colectivos que incluyan la cobertura de la contingencia jubilación, no se ha obtenido dicha confirmación, justificando la Sociedad su decisión en dos informes emitidos por la Diputación de Córdoba. El "Informe sobre el Presupuesto General del ejercicio 2014 de la Excm. Diputación Provincial de Córdoba" emitido por el Servicio de Intervención de la Delegación de Hacienda y Recursos Humanos, de fecha 21 de enero de 2014 y el Informe del Servicio Jurídico-Contencioso Provincial de la Diputación de Córdoba, con asunto "Plan de Pensiones de EPREMASA" de fecha 29 de enero de 2014.

Debido a que los procedimientos descritos no constituyen ni una auditoría, ni una revisión hecha de acuerdo con Normas Técnicas de Auditoría, por su naturaleza, no tiene la naturaleza de auditoría de cuentas ni se encuentra sometido al Real Decreto Legislativo 1/2011, de 1 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley de Auditoría de Cuentas, no expresamos una opinión de auditoría en los términos previstos en la citada normativa. Si se hubieran aplicado procedimientos adicionales, se podrían haber puesto de manifiesto otros asuntos sobre los cuales les habríamos informado.

Nuestro informe de procedimientos acordados se emite únicamente para la finalidad establecida en las normas para la preselección de auditoría financiera y pruebas de cumplimiento, de conformidad con el plan de auditorías de la Excm. Diputación Provincial de Córdoba para las empresas con capital total o mayoritariamente Provincial (EPREMASA, EMPROACSA, EPRINSA y PROVICOSA), así como el Pliego de Cláusulas Técnicas Administrativas particulares para la contratación del servicio de auditoría financiera y pruebas de cumplimiento de Empresa Provincial de Residuos y Medio Ambiente S.A. para los ejercicios 2012-2014 y, en nuestra propuesta de servicios profesionales de 18 de marzo de 2016 y no puede ser usado para ningún otro fin o ser distribuido a terceros, distintos de la Empresa Provincial de Residuos y Medio Ambiente S.A., sin nuestro consentimiento previo. No asumimos ninguna responsabilidad frente a terceros distintos de los destinatarios de este informe.

Este informe se refiere exclusivamente a la información facilitada por la dirección de Empresa Provincial de Residuos y Medio Ambiente S.A., relativa al cumplimiento de la normativa aplicable a la que hemos hecho referencia en los apartados anteriores y no a los estados financieros de Empresa Provincial de Residuos y Medio Ambiente S.A., considerados en su conjunto.

PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.



Luis Fernández Prieto

29 de junio de 2016

INSTITUTO DE CENSORES
JURADOS DE CUENTAS
DE ESPAÑA

PRICEWATERHOUSECOOPERS
AUDITORES, S.L.

Año 2016 Nº 07/16/00873
SELLO CORPORATIVO: 30,00 EUR

Informe sobre trabajos distintos
a la auditoría de cuentas

ANEXO I

MUESTRA SELECCIONADA DE EXPEDIENTES DE CONTRATOS ADJUDICADOS DURANTE EL EJERCICIO 2014

Nº Expediente	Descripción del contrato	Procedimiento de Adjudicación	Imp. Adjudicación (IVA excluido)
SUM02.SUM2014.01	Proyecto museográfico de las salas de interpretación del complejo Medioambiental de Montalbán.	Negociado sin publicidad	42.000,00 €
SUM05.SER.2014.01	Lavado y mantenimiento de contenedores de residuos	Abierto	355.743,99 €
SUM05.2014.12	Suministro, instalación y puesta en marcha de la ampliación de la planta automática de envases del complejo medioambiental de Montalbán.	Negociado	658.000,00 €
OBRA04.2014.03	Área de vertido A6 Fase 2 del Complejo Medioambiental de Montalbán.	Abierto	928.814,63 €
SUM02.SER.2014.02	Servicio de prevención ajeno de riesgos laborales en las especialidades de seguridad, higiene industrial, ergonomía y psicología aplicada y medicina en el trabajo.	Contrato menor	17.950,00 €