

# Manual de Prevenció de Riscos Penals



Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes

## 1 Índex

<b>1</b>	<b>ÍNDEX</b> .....	<b>1</b>
<b>2</b>	<b>INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>2</b>
2.1	OBJECTE .....	2
2.2	ABAST .....	2
2.3	LA SMAP.....	3
2.4	RESPONSABILITAT PENAL DE LES PERSONES JURÍDIQUES.....	3
<b>3</b>	<b>FINALITAT DEL MANUAL. METODOLOGIA I ANÀLISI DEL RISC.</b> .....	<b>5</b>
3.1	FINALITAT DEL MANUAL .....	5
3.2	METODOLOGIA I ANÀLISI DEL RISC.....	6
3.3	REVISIÓ DE L'AVALUACIÓ DE RISCOS PENALS .....	7
<b>4</b>	<b>OBJECTIUS DEL MANUAL. CONTROLS PREVENTIUS</b> .....	<b>8</b>
4.1	OBJECTIUS DEL MANUAL .....	8
4.2	MESURES VIGENTS DE PREVENCIÓ, VIGILÀNCIA I CONTROL .....	9
4.2.1	<i>Control legal i Institucional</i> .....	9
4.2.2	<i>Controls preventius de SMAP</i> .....	10
4.2.3	<i>Gestió dels recursos financers</i> .....	12
<b>5</b>	<b>SEGUIMENT, COMPLIMENT I SUFICIÈNCIA DEL MANUAL. ÒRGAN DE CONTROL</b> .....	<b>14</b>
5.1	INTRODUCCIÓ .....	14
5.2	ÒRGANS DE CONTROL I SEGUIMENT .....	14
5.3	SUPERVISIÓ I SEGUIMENT DEL MODEL DE PREVENCIÓ DE RISCOS PENALS.....	15
<b>6</b>	<b>INCOMPLIMENTS DEL MODEL DE PREVENCIÓ DE RISCOS PENALS</b> .....	<b>17</b>
6.1	CANAL DE DENÚNCIES/NOTIFICACIONS I ANÀLISI D'ACTUACIONS SOSPITUSES .....	17
6.2	PROCEDIMENT SANCIONADOR .....	17
<b>7</b>	<b>DIFUSIÓ I FORMACIÓ</b> .....	<b>19</b>
7.1	DIFUSIÓ .....	19
7.2	FORMACIÓ.....	19
7.3	APROVACIÓ DEL PRESENTE MANUAL .....	20

## 2 Introducció

### 2.1 Objecte

El present Manual de Prevenció de Riscos Penals detalla els principis de gestió i prevenció de delictes en el si de la Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes (d'ara endavant, "SMAP") d'acord amb el seu objecte, així com d'acord amb la Llei Orgànica 5/2010, de 22 de juny, per la qual es va modificar la Llei Orgànica 10/1995, de 23 de novembre, del Codi Penal.

Adicionalment, **concreta l'estructura i funcionament dels òrgans de control i supervisió establerts en la SMAP.**

### 2.2 Abast

El present Manual defineix les polítiques i els procediments a seguir en **SMAP** en les activitats que desenvolupi a Espanya.

#### **DESTINATARIS:**

Els principis, valors i controls continguts en el Manual son aplicables als empleats de **SMAP** i aquelles persones que es trobin sota la seva responsabilitat.

#### **LLEI DE TRANSPARÈNCIA I BON GOVERN**

La Llei de Transparència i Bon Govern ha introduït un catàleg d'infraccions administratives aplicables als alts càrrecs de les entitats del Sector Públic.

Per la seva banda, la jurisprudència del Tribunal Constitucional ha establert que els principis que regeixen el Dret penal són de plena aplicació al procediment administratiu sancionador.

De conformitat amb el previst en l'article 25 de la Llei de Transparència i Bon Govern, el règim sancionador en matèria de bon govern aplica als alts càrrecs remetent-se a la normativa estatal en matèria de conflicte d'interessos. Pel que fa a l'administració de caràcter local i a entitats pertanyents al sector públic local, l'article 25 estableix que s'inclouen dins de l'àmbit d'aplicació del règim sancionador les persones que tinguin la consideració d'alt càrrec en la normativa autonòmica o local.

La definició d'alt càrrec per a l'administració de caràcter local es localitza en l'article 13 de la Llei 7/2007, de 12 d'abril, per la qual s'aprova l'Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, que identifica aquesta figura amb el personal que desenvolupa funcions directives.

Així mateix i atès que aquesta definició emmalalteix de certa imprecisió si prenem com a referència la Llei 2/1996, de 19 de novembre, d'incompatibilitats de membres

de govern i alts càrrecs de Balears, s'aprecia que, en el cas de societats públiques, s'identifica a l'alt càrrec amb el president de l'entitat i al director gerent.

Per això, estimem que en el cas de **SMAP el President de l'entitat i el Gerent són els càrrecs que poden assimilar-se a un "alt càrrec"**.

Tenint en compte l'anterior, la SMAP ha decidit que el present Manual estengui els seus efectes a l'àmbit sancionador contingut en la referida Llei de Transparència i Bon Govern.

## **2.3 La SMAP**

La creació de SMAP en el 2001 es va fer amb la intenció de solucionar el dèficit de places d'estacionament de Palma i actualment gestiona 10 pàrquings subterranis i 1 en superfície, amb una oferta de més de 4.000 places. A més, des que es va implantar una política d'ampliació d'estacionament gratuït en superfície, la SMAP disposa d'una xarxa de més de 3.300 places d'aquest tipus a la disposició de ciutadans i visitants.

Tot forma part d'una millora de la ciutat de forma integral, en incrementar més aparcaments fora de la corona de les Avingudes, ja que permet accedir al centre a peu, en transport públic o alternatiu, amb la finalitat de descongestionar els accessos a la ciutat i facilitar un tràfic més fluït.

## **2.4 Responsabilitat Penal de les Persones Jurídiques**

Després de l'entrada en vigor de la Llei Orgànica 5/2010 de Reforma del Codi Penal, la persona jurídica és penalment responsable de determinats delictes comesos pels seus directius o empleats en l'exercici del seu càrrec. En concret, la persona jurídica respon:

- Pels delictes comesos, en nom o per compte de la persona jurídica, i en el seu profit, pels seus representants legals i administradors de fet o de dret.
- Pels delictes comesos, en l'exercici d'activitats socials i per compte i profit de les mateixes, pels qui, estant sotmesos a l'autoritat de les persones físiques amb poder de direcció, han pogut realitzar els fets per no haver-se exercit sobre ells el degut control ateses les concretes circumstàncies del cas.

Les entitats públiques podran ser declarades penalment responsables: a) quan no exerceixin polítiques públiques o serveis d'interès econòmic general, i b) quan siguin creades amb el propòsit d'eludir la norma penal.

A aquests efectes, tant **la SMAP** com el seu Consell d'Administració (conscients de la possibilitat de ser penalment responsables a títol individual) presenten un clar compromís de cara a prevenir la comissió de qualsevol delictes en el si de l'entitat, havent posat atenció a la prevenció dels següents grups de delictes:

1. Delictes contra la intimitat personal i familiar. Art. 197 C.P.
2. Estafes. Art. 248 i ss. C.P.
3. Insolvències punibles. Art. 257 i ss. C.P.
4. Danys informàtics. Art. 264 CP.
5. Delictes relatius a la propietat intel·lectual i industrial (art. 270 i ss. CP).
6. Delictes de descobriment de secreto de empresa. Art. 278 CP.
7. Publicitat enganyosa. Art. 282 CP.
8. Corrupció entre particulars. Art. 286 bis CP.
9. Delictes contra la Hisenda Pública i contra la Seguretat Social. Art. 305 i ss. C.P.
10. Fraude de Subvencions. Art. 308 i ss. C.P.
11. Fraude als Pressupostos Generals de la UE (Obtenció fraudulenta de fons de la Unió Europea). Art. 306 CP.
12. Incompliment d'obligacions comptables. Art. 310 CP.
13. Delictes contra els drets dels treballadors. Art. 311 y ss. C.P. (\*)2 i Delictes contra els drets dels ciutadans estrangers. Art. 318 CP.
14. Delictes urbanístics. Art. 319 CP.
15. Delictes contra els recursos naturals i el medi ambient. Art. 325 i ss. C.P.
16. Delicte per manipulació, transport i tinença de substàncies tòxiques, corrosives i altres. Art. 348 i ss. CP.
17. Delictes contra la salut pública. Art. 359 i ss. CP (\*)
18. Delictes d'infidelitat en la custòdia de documents i de la violació de secrets. Art. 413 i ss. C.P.
19. Delicte de suborn. Art. 419 y ss. C.P.
20. Delicte de tràfic d'influències. Art. 428 i ss. C.P.
21. Delicte de malversació de fons. Art. 432 i ss. C.P.
22. Delicte de corrupció en les transaccions comercials internacionals. Art. 445 C.P.

## **3 FINALITAT DEL MANUAL. METODOLOGIA I ANÀLISI DEL RISC.**

### **3.1 FINALITAT DEL MANUAL**

La finalitat última del present Manual és servir com a **mitjà de prevenció de la comissió d'actes delictius** per part del personal de **SMAP** i exercir el control degut sobre la seva activitat pública empresarial, complint d'aquesta manera amb l'exigència contemplada en el Codi Penal.

Perquè el model d'organització, gestió i control dels riscos penals compleixi amb les funcions de **prevenció, detecció, reacció i seguiment**, l'entitat s'ha basat en els següents principis generals:

- Sensibilització i difusió a tots els nivells, dels principis assumits i regles de comportament reflectit en els protocols, manuals i polítiques internes.
- Revisió periòdica de les activitats que potencialment podrien estar afectades per algun risc.
- Establiment de controls adequats i proporcionals al risc en les operacions, així com mesures per a la seva supervisió.
- Segregació de funcions i apoderaments.
- Supervisió i control dels comportaments de l'entitat, així com del funcionament del Model de Prevenció de Riscos.
- Actualització de les funcions i de les regles de comportament de l'entitat després dels possibles canvis en la normativa vigent.

**SMAP** considera que la sensibilització dels seus empleats és crítica en la prevenció de riscos, i per això realitzarà les següents activitats (adicionalment a la formació que es regula en el present Manual):

- Una comunicació efectiva de les polítiques i procediments a instaurar, involucrant tots els nivells de l'entitat.
- La inclusió de les matèries de prevenció de riscos penals als programes de formació d'empleats.

Amb la finalitat de definir el model d'organització, gestió i control de **SMAP** en matèria de prevenció de riscos penals, i establir mesures eficaces per al control i prevenció

dels mateixos, s'ha realitzat una anàlisi i revisió consistent en: (i) s'han examinat les activitats i processos que es desenvolupen en **SMAP** per analitzar la seva suficiència; (ii) s'han revisat les polítiques, codis, procediments i contractes emprats en el desenvolupament de l'activitat de la companyia; i (iii) es constituirà al moment en què s'aprovi el present Manual un òrgan de control intern per al seguiment dels eventuais riscos.

Com a resultat d'aquesta anàlisi s'han definit i identificat els elements fonamentals del Model de Prevenció que es descriuen en el present Manual, i que es concreten en els següents:

- S'han identificat les activitats en l'àmbit de les quals puguin ser comesos els delictes que han de ser previnguts.
- S'han establert protocols o procediments d'adopció de decisions i d'execució de les mateixes en relació amb aquells.
- S'han disposat els models de gestió dels recursos financers adequats per impedir la comissió dels delictes que han de ser previnguts.
- S'ha imposat l'obligació d'informar de possibles riscos i incompliments a l'òrgan encarregat de vigilar el funcionament i observança del model de prevenció.
- S'ha establert un sistema disciplinari que sancioni adequadament l'incompliment de les mesures que estableix el model.
- S'ha implantat la verificació periòdica del model i de la seva eventual modificació quan es posin de manifest infraccions rellevants de les seves disposicions, o quan es produeixin canvis en l'organització, en l'estructura de control o en l'activitat desenvolupada que els facin necessaris.

### **3.2 METODOLOGIA I ANÀLISI DEL RISC**

S'ha realitzat una anàlisi de riscos existents (**Annex 1- Identificació de Riscos Penals i Annex 2- Avaluació de Riscos Penals**), tenint en compte tant els procediments i controls de **SMAP** com els teòrics riscos als quals són més sensibles els processos en funció del sector i les activitats de la mateixa.

En concret, per establir el control degut sobre les activitats empresarials de **SMAP** i realitzar l'avaluació dels riscos penals s'ha procedit a realitzar una profunda revisió dels controls existents en la companyia.

El projecte de revisió ha consistit en les següents actuacions, algunes de les quals es desenvolupen al llarg del present Manual:

- Identificació preliminar dels delictes aplicables a la Societat en funció de les activitats realitzades per la mateixa identificant, per a cadascuna de les àrees, els delictes que, potencialment, podrien ser aplicables en funció de les activitats que realitzen.
- S'ha identificat un interlocutor vàlid per identificar els procediments i activitats de control més rellevants que permeten raonablement prevenir els esmentats hipotètics delictes siguin comesos per personal de **SMAP**.

Com a conseqüència de la informació recaptada en aquest procés:

- A) S'han revisat les polítiques, manuals i procediments més rellevants de SMAP i s'ha contrastat amb cada responsable la deguda aplicació de cadascun d'ells.
- B) S'ha designat a la Comissió Permanent Executiva com a òrgan intern específic per controlar la implantació, desenvolupament i compliment del programa per a la prevenció de la comissió de delictes de SMAP.
- C) S'ha definit un procediment disciplinari en cas d'incompliment dels principis i obligacions contingudes en aquest Manual i s'ha designat a la Unitat de Seguiment de Prevenció de Riscos Penals per a la instrucció i tramitació d'aquest procediment.

No obstant això, el present Manual és un document dinàmic, de manera que serà objecte de revisió per incorporar, si escau, nous controls preventius.

### **3.3 REVISIÓ DE L'AVALUACIÓ DE RISCS PENALS**

L'avaluació del risc penal ha de revisar-se:

- A) De forma regular, de manera que els canvis i la nova informació puguin ser adequadament considerats segons la freqüència definida per l'organització
- B) En cas de canvis significatius en l'estructura o activitats de l'organització
- C) En cas d'incompliments de compliance penal
- D) En cas que aparegui jurisprudència o es produeixin canvis legislatius rellevants.

## **4 OBJECTIUS DEL MANUAL. CONTROLS PREVENTIUS**

### **4.1 OBJECTIUS DEL MANUAL**

L'objectiu principal del Manual és definir les regles d'actuació i comportament que regulen les activitats desenvolupades en el si de **SMAP**, així com els sistemes de control amb el propòsit de prevenir la comissió dels delictes tipificats en el Codi Penal.

A tal fi, **SMAP** basa la prevenció de riscos penals en els Controls Preventius Generals del sistema que són la base del control, sense perjudici de les mesures concretes detectades sobre els possibles riscos específics identificats. D'aquesta manera, **SMAP** compta amb normes fonamentals, aplicables a tot el personal, sobre les quals s'estructura i desenvolupa el sistema de control de riscos penals.

Així mateix, l'objectiu del present Manual és definir el model d'organització, gestió i prevenció de delictes en **SMAP**, i els òrgans encarregats de la supervisió i verificació del model.

Específicament, els objectius fonamentals del present Manual, són els següents:

- Optimitzar i facilitar la millora contínua del sistema de gestió de riscos en **SMAP**.
- Constituir un sistema estructurat i orgànic de prevenció i control dirigit a la reducció del risc de comissió de riscos penals, que es concreti en un model d'organització i gestió eficaç.
- Informar a tot el personal de la importància del compliment del Manual i l'adopció dels principis d'actuació d'aquest per dur a terme el seu exercici professional d'una manera correcta.
- Informar a totes les persones que actuen en nom, per compte, o d'alguna manera, en l'interès de **SMAP**, que una infracció de les disposicions contingudes en el present Manual implicarà la imposició de mesures disciplinàries.
- Deixar constància expressa i pública de la condemna taxativa de **SMAP** a qualsevol tipus de comportament il·legal, destacant que, a més de contravenir les disposicions legals, és contrari als principis ètics, que es configuren com a valors clau de **SMAP**, per aconseguir els seus objectius.
- Adequar les mesures de control existents als processos, de manera que permetin a **SMAP** una intervenció ràpida, tant de prevenció com d'intervenció davant el risc de comissió d'infraccions.



## **4.2 MESURES VIGENTS DE PREVENCIÓ, VIGILÀNCIA I CONTROL.**

A l'apartat 1º del número 2 de l'art. 31 bis del Codi Penal s'estableix que perquè les persones jurídiques puguin quedar exemptes de responsabilitat penal han d'haver "adoptat i executat amb eficàcia, abans de la comissió del delictes, models d'organització i gestió que inclouen les mesures de vigilància i control idònies per prevenir delictes de la mateixa naturalesa o per reduir de forma significativa el risc de la seva comissió".

**SMAP** té actualment vigents una sèrie de mesures de vigilància i control que serveixen en la prevenció de la comissió de delictes.

### **4.2.1 Control legal i Institucional**

Societat Municipal d'Aparcaments i Projectes, S.A. es regeix pels seus **estatuts**, per la **legislació sobre societats anònimes**, per la normativa del règim local i administrativa que li sigui aplicable per la seva naturalesa de societat mercantil local, i per les altres disposicions legals que li siguin aplicables.

En concret:

- La Llei 40 2002, de 14 de novembre, reguladora del contracte d'aparcament de vehicles.
- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la qual es traslladen 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 (en endavant, la "LCSP17").
- Resolució de 27 d'abril de 2017, de la Direcció general d'Ocupació, per la qual es registra i publica el VI Conveni col·lectiu general d'àmbit nacional per al sector d'aparcaments i garatges.
- Codi de bon govern Ajuntament de Palma.

Com a conseqüència de l'indicat i de conformitat amb el que es disposa en l'article 85.ter.1 de la Llei 57/2003 de mesures la modernització del govern local de 16 de desembre, es regirà íntegrament per l'ordenament jurídic privat, inclosos els seus estatuts, excepte les matèries pressupostària, comptable, de control financer, de control d'eficàcia i contractació, que es regiran per la normativa d'aplicació.

El Ple de l'Excm. Ajuntament de Palma, constituït en Junta General de la Societat, és l'òrgan sobirà de la societat. El Ple de l'Ajuntament de Palma, exercirà les funcions que la normativa mercantil d'aplicació i especialment la Llei de Societats de Capital atribueix a la Junta General.

Com a societat mercantil municipal, forma part integrant del sector públic i la seva

actuació està sota el control i supervisió d'una sèrie d'organismes que determinen una primera barrera en la prevenció i comissió de delictes.

Així, l'Estatut d'Autonomia contempla la Sindicatura de Comptes com a òrgan de control dels poders de la Comunitat Autònoma, i li atribueix la funció de fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears; aquest esment estatutari reforça la posició i la significació de la Sindicatura entre les institucions autonòmiques.

En tot cas, els comptes anuals de **SMAP** formulades pel Consell d'Administració, són revisades pels auditors de comptes, d'acord amb l'establert en la legislació mercantil i una vegada aprovades per la Junta General.

#### **4.2.2 Controls preventius de SMAP**

La SMAP estructura la prevenció de delictes des de els següents Controls Preventius Generals que constitueixen el Model de Prevenció de la companyia, sense perjudici de tenir implementades mesures concretes sobre els riscos identificats:

- A) **Informe de gestió i comptes anuals:** L'informe de gestió juntament amb els comptes anuals es presenten al Consell d'Administració per a la seva formulació. Es tracta de controlar la previsió de les despeses i ingressos i les seves desviacions no solament respecte a l'exercici si no també respecte al mateix període de l'exercici anterior.
- B) **Informe trimestral de la informació econòmica financera.**
- C) **Codi de Conducta: SMAP** té elaborat un Codi de Conducta, aprovat pel Consell d'Administració, estant actualment vigent. Presenta una descripció general de les polítiques, principis, objectius i valors de SMAP. Té per objecte definir els principis, criteris i instruments que permetin incrementar els nivells de transparència en la gestió, així com el comportament ètic dels treballadors.
- D) **Segregació de Funcions/ Poders:** Per a cadascun dels processos que es desenvolupen en la companyia, se segueix un criteri de segregació de funcions, per especificar qui és la persona autoritzada per desenvolupar una sèrie d'activitats o dur a terme una sèrie d'actes expressament establerts a aquest efecte, i obtenir d'aquesta manera un control sobre els mateixos.
- E) **Pla de Prevenció de Riscos Laborals:** En el mateix es concreten les actuacions a dur a terme en l'àmbit de seguretat i salut dels treballadors.
- F) **Polítiques de Protecció de Dades/ Seguretat: SMAP** es compromet al compliment de la seva obligació de secret de les dades de caràcter personal que li siguin facilitats i del seu deure de tractar-los amb confidencialitat, i assumeix, a aquests efectes, les mesures d'índole tècnica, organitzativa i de seguretat

necessàries per evitar la seva alteració, pèrdua, tractament o accés no autoritzat, d'acord amb l'establert en la Llei Orgànica 3/2018, de 5 de diciembre, de Protecció de Dades Personales i Garantia dels Drets Digitals.

G) L'adjudicació dels contractes que celebri **SMAP** s'ajustarà a la llei 9/2007, de 8 de Novembre, de contractes del Sector Públic.

H) Memòria econòmica: La Societat **SMAP** S.A. edita una memòria econòmica i d'activitats. En l'actualitat es puja a la pàgina WEB (<http://www.mobipalma.mobi/es/movilidad/aparcamentssmap/>) a la disposició de qualsevol que desitgi consultar-la.

## I) **Procediments específics:**

### **Caixers**

- Arqueig de caixers i caixers automàtics
- Buidatge de caixers automàtics
- Recàrrega de caixers
- Operacions i control de caixa central
- Comanda de monedes

### **Manual**

- Descomptes manuals
- Cobrament manual

### **Vigilància i control aparcaments**

- Control d'aparcaments

### **Préstec de bicicletes**

- Servei de préstec de bicicletes

### **Atenció a l'Usuari**

- Alta d'abonats
- Baixa voluntària d'abonats
- Pròrrogues contractes anuals trimestrals
- Renovacions mensuals trimestrals
- Venta lots de tiquets
- Validació de bici registre

### **Qualitat**

- Gestió de reclamacions. Inici
- Gestió de reclamacions. R.C.
- Gestió reclamacions Danys

### **Comptabilitat**

- Col·locació de Ceps
- Comptabilització ingressos aparcaments
- Reg. i comptabilització factures proveïdors
- Cobrament d'abonats

J) Juntament amb els referits Controls Generals, **SMAP** compta amb un conjunt de Controls Específics que son idonis per mitigar riscos penals concrets.

Aquests Controls Específics es recullen en la part especial del Manual (annex 1), on s'inclouen els tipus delictius que hipotèticament, pel seu àmbit d'activitat, podrien produir-se en **SMAP**, de manera que respecte de cada tipus penal es relacionen els principals controls que existeixen implantats per mitigar-los (manuals, polítiques, procediments, així com controls operatius).

### **4.2.3 Gestió dels recursos financers**

**El departament d'administració** es l'encarregat de gestionar tals recursos, amb l'ajuda de les auditories externes que es realitzen amb la finalitat de revisar les contingències fiscals.

Així mateix, es realitzen auditories dels Comptes Anuals de la **SMAP** que representen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'empresa, així com els resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu.

En concret, **SMAP** gestiona els seus recursos financers d'acord amb els següents mitjans, entre uns altres:

- A) **Poders mancomunats** del Gerent o President i del Cap de comptabilitat o director departament tècnic.
- B) **Formulació de comptes i informe de gestió:** Els administradors de la Societat estaran obligats a formular els comptes anuals, l'informe de gestió i la proposta d'aplicació del resultat, així com, si escau, els comptes i l'informe de gestió. Els comptes anuals comprendran el balanç, el compte de pèrdues i guanys, un estat que reflecteixi els canvis en el patrimoni net de l'exercici, un estat de flux d'efectiu i la memòria.

Tots aquests documents han de ser redactats amb claredat i mostrar la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb la Llei de Societats de Capital i amb el previst en el Codi de Comerç. Els comptes anuals i, si escau, l'informe de gestió hauran de ser

revisades de conformitat amb l'establert en l'article 263<sup>o</sup> i següent de la Llei de Societats de Capital.

- C) **Informe d'auditoria de comptes anuals:** Es realitza una auditoria externa l'objecte de la qual consisteix en expressar una opinió sobre els comptes anuals de **SMAP**, basada en el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris comptables utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
- D) **Informe de gestió:** Conté informació detallada i fidel sobre l'evolució de l'empresa i la situació de la societat. L'informe analitza l'evolució de l'empresa, detallant els fets i gestions que han donat origen a la situació actual, comparat amb el pressupost i amb l'any anterior. S'informa també en aquesta part de les activitats realitzades i dades estadístiques.

## **5 SEGUIMENT, COMPLIMENT I SUFICIÈNCIA DEL MANUAL. ÒRGAN DE CONTROL**

### **5.1 INTRODUCCIÓ**

Amb la finalitat de (i) supervisar el funcionament del Model de Prevenció de Riscos Penals; (ii) realitzar un seguiment de les mesures adoptades en l'àmbit de la prevenció i la seva suficiència; (iii) garantir la difusió dels principis del present Manual en **SMAP**; i (iv) analitzar les modificacions legislatives que puguin afectar al Model de Prevenció (entre altres funcions), resulta necessari l'establiment d'un **òrgan de control responsable de promocionar i coordinar l'activitat d'implantació, supervisió i control del Model.**

A aquest efecte, s'han constituït en **SMAP** òrgans de control i seguiment del Model amb les funcions i composició que a continuació s'indiquen.

### **5.2 ÒRGANS DE CONTROL I SEGUIMENT**

Per al funcionament eficaç del Model de Prevenció és necessària una verificació periòdica del mateix i de la seva eventual modificació quan es posin de manifest infraccions rellevants de les seves disposicions o quan es produeixin canvis en l'organització, en l'estructura de control o en l'activitat desenvolupada que els facin necessaris. En concret, **la supervisió i funcionament del model ha d'haver estat confiada a un òrgan amb poders autònoms d'iniciativa i control.**

L'exercici del control degut exigeix la implantació en la companyia de mecanismes de control continu, així com la designació d'òrgans de control intern per al seguiment dels controls implantats i dels eventuais delictes. En aquest sentit, **SMAP** compta amb els següents òrgans que realitzen labors de control i seguiment:

- **CONSELL D'ADMINISTRACIÓ DE SMAP:**

El Consell d'Administració de **SMAP** té atribuïda la responsabilitat de l'acompliment de la funció general de supervisió i control. En l'exercici d'aquesta responsabilitat i de la seva responsabilitat social, i en congruència amb els valors de **SMAP** i amb la seva cultura de prevenció d'irregularitats, aprova el Manual de Prevenció de Riscos Penals.

Almenys anualment, el Consell d'Administració de **SMAP** serà informat del seguiment i l'activitat desenvolupada en relació al Programa de Prevenció de Riscos Penals

- **COMISSIÓ PERMANENT EXECUTIVA (Comitè de Compliance):**

Entre altres funcions, la Comissió Permanent Executiva té les següents:

- Supervisió i seguiment anual del Model de Prevenció de Riscos Penals (comprovar que tots els controls establerts en el Manual de Prevenció de Riscos Penals continuen vigents i no han sofert modificacions).
- Actualitzar, en cas que sigui necessari, el Manual de Prevenció de Riscos Penals.
- Difondre el Manual de Prevenció de Riscos Penals entre la plantilla (així mateix, si hi hagués alguna nova incorporació).
- Establir formació periòdica en matèria de prevenció de riscos penals.
- Gestionar el canal de denúncies que s'estableixi a aquest efecte.
- Vetllar pel compliment de les normes internes.
- Atendre a les consultes i/o dubtes d'interpretació que es plantegin pels empleats.
- Proposar mesures complementàries per garantir el compliment del Model i els seus objectius.
- Establir les accions correctores i mesures disciplinàries que consideri més importants davant incompliments del Model de Prevenció o de polítiques internes de la companyia.
- Informar anualment al Consell d'administració sobre les mesures adoptades i pendents d'adoptar.

- **UNITAT DE SEGUIMENT DE PREVENCIÓ DE RISCOS PENALS:**

Per al desenvolupament de les seves funcions, la Comissió Permanent Executiva es recolzarà en una Unitat denominada "Unitat de Seguiment de Prevenció de Riscos Penals", la qual informarà anualment a la Comissió Permanent Executiva sobre les qüestions analitzades en relació amb el Model de Prevenció de Riscos Penals.

### **5.3 SUPERVISIÓ I SEGUIMENT DEL MODEL DE PREVENCIÓ DE RISCOS PENALS**

Els models d'organització i gestió, requeriran en tot cas **una verificació periòdica del mateix** i de la seva eventual modificació quan es posin de manifest infraccions rellevants de les seves disposicions, o quan es produeixin canvis en l'organització, en l'estructura de control o en l'activitat desenvolupada que els facin necessaris.

Seguint tals indicacions, el Model de Prevenció de Riscos Penals establert en **SMAP** és objecte de verificacions periòdiques, a fi de comprovar l'eficàcia dels controls existents així com l'evolució dels mateixos, de manera que **SMAP** disposi en tot moment d'una visió general que li permeti prendre totes les accions necessàries per a la seva adequació i eficàcia.

**Supervisió:** El Model de Prevenció de Riscos Penals és avaluat periòdicament per la Unitat de Seguiment de Prevenció de Riscos Penals i supervisat per la Comissió Permanent Executiva almenys una vegada a l'any.

**Seguiment:** El seguiment del model comprèn especialment les modificacions necessàries quan es posin de manifest infraccions rellevants de les seves disposicions, o quan es produeixin canvis en l'organització, en l'estructura de control, en l'activitat desenvolupada, o fins i tot modificacions legislatives que facin necessàries adaptacions amb vista a assegurar el seu correcte funcionament. Per a això **SMAP** desenvolupa revisions periòdiques específiques, detectant les possibles errades i recomanant els corresponents canvis i millores.

En conseqüència, la Comissió Permanent Executiva, amb el suport de la Unitat de seguiment de Prevenció de Riscos Penals, té atribuïdes en relació amb aquesta supervisió i seguiment del Model les següents funcions:

- Proposar al Consell d'Administració les mesures complementàries que consideri adequades per garantir el degut compliment del present Manual i, en general, el compliment dels objectius indicats anteriorment.
- Assegurar raonablement que el sistema de valors adoptat en els Principis Generals de Comportament estigui actualitzat.
- Comunicar de forma immediata i inequívoca al Consell d'Administració les infraccions del Manual que es posin de manifest en la realització de les revisions.
- Informar periòdicament al Consell d'Administració sobre les activitats de revisió realitzades



## **6 INCOMPLIMENTS DEL MODEL DE PREVENCIÓ DE RISCOS PENALS**

A més de la supervisió i seguiment periòdic, els models d'organització i gestió, requereixen:

- Obligació **d'informar de possibles riscos i incompliments** a l'òrgan encarregat de vigilar el funcionament i observança del model de prevenció.
- Un sistema disciplinari que sancioni adequadament les infraccions de les mesures de control i organització establertes en el model de prevenció previst en el conveni col·lectiu, i si escau, l'estatut dels treballadors.

A aquest efecte, **SMAP** té desenvolupat un canal a través del qual poder informar sobre possibles riscos i incompliments del model de prevenció, així com un procediment sancionador adequat a tals exigències

### **6.1 CANAL DE DENÚNCIES/NOTIFICACIONS I ANÀLISI D'ACTUACIONS SOSPIToses**

L'empleat que tinguis indicis o sospites de la comissió d'algun delictes, o de la vulneració d'algun dels principis i valors reconeguts en les polítiques de la companyia o en els principis generals del present Manual, haurà de posar-ho de manifest a la **Unitat de Seguiment de Prevenció de Riscos Penals (USPRP)** a través del següent correu electrònic: [prp@smap.palma.es](mailto:prp@smap.palma.es).

No s'adoptarà mesura alguna contra un empleat que constitueixi una represàlia o qualsevol tipus de conseqüència negativa per haver formulat una denúncia. Les denúncies hauran d'estar basades en criteris de veracitat i proporcionalitat de no ser així es prendran les mesures sancionadores pertinents.

La Unitat de Seguiment de Prevenció de Riscos Penals assegurarà la màxima confidencialitat sobre la identitat de la persona que notifica, sense perjudici de les obligacions legals i de la protecció dels drets corresponents a les empreses i persones acusades injustament o de mala fe.

La Unitat de Seguiment de Prevenció de Riscos Penals serà la responsable de tramitar les denúncies rebudes així com de tramitar i resoldre els expedients que s'iniciïn com a conseqüència de les denúncies.

### **6.2 PROCEDIMENT SANCIONADOR**

L'incompliment dels principis i valors reconeguts en el Manual de Prevenció de Riscos Penals podrà donar lloc a sancions laborals, en aplicació de la normativa aprovada i

exigible al personal de **SMAP**, sense perjudici de les sancions administratives o penals que si escau poguessin resultar d'això.

El procediment sancionador s'aplicarà d'acord amb les sancions previstes en el Conveni Col·lectiu aplicable i la normativa laboral vigent. La Unitat de Seguiment de Prevenció de Riscos Penals donarà trasllat a la Comissió Permanent Executiva, a efecte de l'inici de les actuacions administratives o judicials pertinents, i de l'aplicació de les mesures disciplinàries conforme al règim de faltes i sancions previst en el conveni col·lectiu aplicable.

## 7 DIFUSIÓ I FORMACIÓ

Finalment, per garantir mecanismes que assegurin l'efectivitat de les mesures establertes per prevenir la comissió d'il·lícits penals pels empleats i directius de **SMAP**, la companyia assegura la divulgació del Manual de Prevenció de Riscos Penals entre tots els seus empleats, així com una adequada formació en matèria de prevenció de tals riscos.

### 7.1 DIFUSIÓ

La difusió d'aquest Manual és responsabilitat de la **Comissió Permanent Executiva** amb suport de la **Unitat de Seguiment de Prevenció de Riscos Penals**, qui vetllarà per la seva divulgació a tots els destinataris.

Aquesta divulgació emfatitzarà la importància del seu compliment i l'assumpció per part de **SMAP** dels principis que el present Manual representa.

A aquest efecte **SMAP** ha adoptat les següents mesures per al coneixement inicial del Manual:

- La difusió dels principis i valors continguts en el present Manual estarà disponible en les oficines centrals de la SMAP, enviant un correu electrònic o carta a totes aquelles que ho sol·licitin per escrit.
- A les noves incorporacions **SMAP** se'ls lliuraran els Principis Generals d'Actuació, juntament amb el Codi de conducta i la documentació normalment prevista per a la contractació.

Tot el personal haurà de signar una vegada rebuda la formació oportuna la recepció del mateix (**REG 05- Justificant de recepció del codi de conducta**), comproment-se a complir els principis, les regles i els procediments continguts en aquest document durant la realització de qualsevol activitat duta a terme en interès o profit de **SMAP**.

### 7.2 FORMACIÓ

**SMAP** engegarà a partir de l'entrada en vigor d'aquest Manual un pla específic de formació en matèria de prevenció de riscos penals destinat a tots els seus empleats. Aquest pla de formació serà gestionat per la Unitat de Seguiment de Prevenció de Riscos Penals.

Pel que fa a la formació i sensibilització, **SMAP** es proposa com a objectiu assegurar a tots els empleats el coneixement i divulgació de les regles de conducta adoptades. L'assistència als cursos de formació en matèria de prevenció de riscos penals serà obligatòria havent de deixar els empleats constància per escrit de la seva assistència

(signatura de la corresponent fulla d'assistència) i realitzar un test d'avaluació dels coneixements adquirits.

### **7.3 APROVACIÓ DEL PRESENT MANUAL**

El present Manual ha estat aprovat pel Consell d'Administració de SMAP en la seva reunió celebrada el 15 de maig de 2019 i podrà ser modificat amb la finalitat de mantenir en tot moment un degut control de les activitats de SMAP que permeti minimitzar la comissió de riscos penals.