



# Ajuntament de Manacor

Expedient núm.: 10007/2021

Ofici de remissió

Procediment: Auditoria de compliment SAM 2020.

Assumpte: Informe provisional sobre l'auditoria de compliment de les comptes de 2020

Destinatari: Empresa de Serveis del Municipi de Manacor SAU.

## **OFICI DE REMISSIÓ A L'EMPRESA DE SERVEIS DEL MUNICIPI DE MANACOR S.A.U.**

De conformitat amb la disposició tretzena de la Resolució de 30 de juliol de 2015, de l'Intervenció General de l'Administració de l'Estat per la qual es dicten instruccions per a l'exercici del control financer permanent, una vegada desenvolupada l'actuació de control financer, adjunt es remet l'informe provisional referent a l'auditoria de compliment de les comptes del exercici 2020, als efectes de que en un termini de quinze dies hàbils puguin efectuar les alegacions que considerin convenients.

L'interventor

Norberto González Osorio.





Ajuntament de **Manacor**

INFORME D'AUDITORIA PÚBLICA DE  
COMPLIMENT DE NORMATIVA DE  
L'EXERCICI 2020  
EMPRESA DE SERVEIS DEL MUNICIPI DE  
MANACOR SAU



# Índex

1R. INTRODUCCIÓ.....	3
2N. CONSIDERACIONS GENERALS.....	4
2.1 ACTIVITATS QUE DESENVOLUPA L'ENTITAT.....	4
2.2 NORMATIVA REGULADORA.....	4
2.3 ALTRES ASPECTES RELLEVANTS.....	5
3R.- OBJECTIU I L'ABAST.....	5
4T.- FONAMENT DE L'OPINIÓ AMB EXCEPCIONS.....	5
5È.- RESPONSABILITAT DE LA DIRECCIÓ I DELS RESPONSABLES DEL GOVERN DE L'ENTITAT EN RELACIÓ AMB EL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA.....	7
6È.- CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.....	7



## 1r. Introducció.

El control intern del sector públic local, segon l'article 213 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals «s'exerciran en les Entitats Locals amb l'extensió i efectes que es determina en els articles següents les funcions de control intern respecte de la seva gestió econòmica, dels organismes autònoms i de les societats mercantils d'elles dependents, en les seves modalitats de funció interventora, funció de control financers, inclosa l'auditoria de comptes de les entitats que es determinin reglamentàriament, i funció de control de l'eficàcia. «

En aquest sentit l'article 3 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril , pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, indica que « el control intern de l'activitat econòmic financera del sector públic local s'exercirà per l'òrgan interventor mitjançant l'exercici de la funció interventora i el control financer».

En aquest sentit el control intern es manifesta mitjançant de la funció Interventora i control financer i aquest a la vegada, en permanent i auditoria pública.

L'auditoria pública segons l'art. 29.3 del Reial decret 424/2017 consisteix en la verificació, efectuada amb posterioritat i de manera sistemàtica, de l'activitat econòmic financera del sector públic local, mitjançant l'aplicació dels procediments de revisió selectius que continguin les normes d'auditoria i les instruccions que dicti la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

L'auditoria pública engloba, en particular, les modalitats següents:

A) L'auditoria de comptes.

B) L'auditoria de compliment i l'auditoria operativa, en les entitats sector públic local no sotmeses a control permanent , amb la finalitat última de millorar la gestió del sector públic local en el seu aspecte econòmic, financer, patrimonial, pressupostari, comptable, organitzatiu i procedimental.

L'auditoria de compliment té com a objecte la verificació que els actes, les operacions i els procediments de gestió econòmic financera s'han dut a terme de conformitat amb les normes que els són aplicables.

El capítol IV del Reial decret 424/2017 amb el títol «Del resultat del control financer» en el seu article 35. *Dels Informes del control financer* indica:

«1 El resultat de les actuacions de control permanent i de cadascuna de les auditories s'ha de documentar en informes escrits, en els que s'han de exposar de manera clara, objectiva i ponderada el fets comprovats, les conclusions obtingudes i, si s'escau, les recomanacions sobre les actuacions objecte de control. Així mateix, s'hi han d'indicar les deficiències que s'hagin de solucionar mitjançant una actuació correctora immediata, la realització de la qual s'ha de verificar en les següents actuacions de control.»

2. L'estructura, el contingut i la tramitació dels informes esmentats s'han d'ajustar al que estableixin les normes tècniques de control financer i auditoria dictades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Respecte a l'auditoria de compliment li serà d'aplicació el RD 424/2017 de data 28 d'abril de 2017 pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (BOE núm.



113 , de 12 de maig de 2017) , la Resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE (BOE número 190 de data 10 d'agost de 2015, per la qual es dicten instruccions per a la l'exercici del control financer permanent, i amb caràcter complementari s'apliquen les normes internacionals d'auditoria pública (NIAs ) per l'inici, planificació i execució d'aquestes.

Respecte l'aplicació de les normes internacionals d'auditoria pública , cal fer referència a la Resolució de l'Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria de data 25 d'octubre de 2019, on en la seva Disposició derogatòria de Derogació normativa indicant que tenen vigència les Normes d'Auditoria del Sector Públic, aprovades el 14 de febrer de 1997 respecte a la seva aplicació a l'auditoria operativa i de compliment.

## **2n. Consideracions generals.**

### **2.1 Activitats que desenvolupa l'entitat.**

Al document «Ampliació de la memòria del comptes de l'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor, SAU (SAM) de l'any 2019» signat per la presidenta de la SAM en data 25 de febrer de 2020 en el seu apartat 1. «Activitat de l'empresa» se indica que l'acció de l'empresa es divideix en vuit seccions principals:

- 1-Administració general.
- 2-Pous i depòsits.
- 3-Subministrament d'aigua.
- 4-Sanejament urbà.
- 5-Bombeigs i depuradora.
- 6-Taller de mecànica.
- 7-ORA de carrers.
- 8-Aparcaments subterranis.

Cal indicar que als comptes anuals del 2020, no consta el document «Ampliació de la memòria de l'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor SAU ( SAM ) .

### **2.2 Normativa reguladora.**

- Llei 47/2003, de 26 de novembre , General Pressupostaria (BOE número 284 de 27 de novembre de 2003)
- Reial decret 2/2004 , de 5 de març , pel qual s'aprova el text refós de la Llei d'Hisendes Locals ( BOE número 59 de 9 de març de 2004).
- Reial decret 424/2017 de data 28 d'abril de 2017 pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (BOE núm. 113 , de 12 de maig de 2017).
- Resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE (BOE número 190 de data 10 d'agost de 2015, per la qual es dicten instruccions per l'exercici del control financer permanent, i amb caràcter complementari s'apliquen les normes internacionals d'auditoria pública (NIAs ) per l'inici, planificació i execució d'aquestes.



-Resolució de l'Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria de data 25 d'octubre de 2019 ( BOE número 266 de data 5 de novembre de 2019).

- Resolució de 1 de setembre de 1998 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les Normes d'Auditoria del Sector Públic, ( BOE número 234 de data 30 de setembre de 1998).

- Informe 2/2018 de la advocacia de l'Estat de 17 de gener de 2018.

### **2.3 Altres aspectes rellevants.**

Aquesta auditoria pública de compliment de l'any 2020, es una auditoria de continuació a les financeres formulades durant els anys 2016, 2017, 2018 que varen ser formulades per CMS AUDITORS ASSOCIATS. La corresponent a 2019 i 2020 es va a fer per la empresa MOYÀ AUDITORIA BALEAR, en virtut de contracte de 31 de desembre de 2018.

Durant tots aquest anys i en especial a l'any 2018 les auditors han formulat el seu informe amb el que és considerat un informe de «opinió amb excepcions» on els auditors han post de manifest fets i circumstàncies que afectaven l'opinió de l'informe emes.

Un altre aspecte molt important, ha sigut el fet que l'empresa que va esser adjudicatària del contracte d'auditoria de l'any 2019 i 2020 segons publicació al portal de transparència de la SAM no va voler assumir la tasca de desenvolupar l'auditoria de compliment, ja que va considerar que en el plec de condicions tècniques particulars no quedava suficientment especificat que també tenia que desenvolupar l'auditoria de compliment durant l'any 2019 i 2020.

Per tant, aquest ha estat el motiu que durant l'any 2019 i 2020 les auditories de comptes i compliment no es desenvolupa per la mateixa entitat; i per tant es la segona vegada que es desenvolupa una auditoria pública de compliment amb personal funcionari per part de l'Ajuntament de Manacor i sense experiència prèvia en aquestes tasques, el qual limita i condiciona l'abast de l'opinió.

### **3r.- Objectiu i l'abast.**

L'auditoria de compliment té com objectiu la verificació de que els actes, operacions i procediments de gestió econòmic financera de la l'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor SAU (SAM) s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que li son d'aplicació.

El període objecte d'auditoria de compliment es l'any 2020.

### **4t.- Fonament de l'opinió amb excepcions.**

Abans d'expressar la nostra opinió cal mencionar com fet molt importat que l'Informe d'Auditoria de comptes anuals abreujades emeses per l'auditor independent MOYA AUDITORIA BALEAR S.L.P en data 4 de junio de 2021 va emetre un informe amb «opinió desfavorable» on literalment indicava el següent:

*«En nuestra opinión , debido al efecto muy significativo de las cuestiones descritas en la sección «Fundamento de la opinión desfavorable» de nuestro informe, las cuentas anuales abreviadas adjuntas no expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la*



*situación financiera de la Entidad a 31 de diciembre de 2020, así como de los resultados correspondientes al ejercicio anual en dicha fecha, de conformidad con el marco normativo de información financiera que resulta de aplicación : Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el cual se aprueba el Plan General de Contabilidad, el Código de Comercio, al Ley de Sociedades de Capital y la restante legislación mercantil y las normas de obligado cumplimiento aprobadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoria de cuentas , y en particular con los principios y criterios contables contenidos en el mismo.»*

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest els següents fets o circumstàncies que afecten l'opinió de l'informe:

Excepcions.

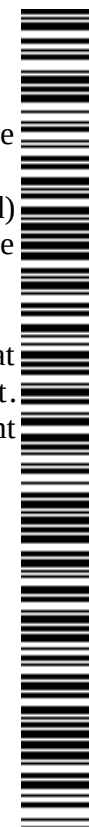
- L'Informe d'Auditoria de comptes anuals abreujades emeses per l'auditor independent MOYA AUDITORIA BALEAR S.L.P en data 4 de juny de 2021, en el qual fonamenta la seva opinió desfavorable respecte a dues «limitaciones al Alcance» i catorce «Incorrecciones».
- L'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor SAU, ( SAM ) no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient per verificar l'estudi econòmic respecte a les subvencions per gestió de l'ORA i MECANICA que rep de l'Ajuntament de Manacor, per un import de 458.570,93 i 152.000 euros respectivament.
- L'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor SAU, ( SAM ) no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient dels arxuejos de tresoreria degudament signats.
- L'Empresa de Serveis del Municipi de Manacor SAU, ( SAM ) no ha aportat l'evidència documental adequada i suficient del control de pagament mitjaçant un compte corrent per verificar la realitat del destinatari.

## **CONTRACTACIÓ PÚBLICA.**

La SAM es regeix en la seva activitat per la Llei de Contractes del sector Públic 9/2017, de 8 de novembre, de conformitat amb l'article 3.1.h).

S'ha de considerar poder adjudicador NO administració pública de conformitat amb l'article 3.3.d) de la LCSP. La empresa va estar sectoritzada per la IGAE en data 1 de febrer de 2018, com no de mercat (financera).

Dels dades penjats en el portal de transparència de la SAM, i una vegada analitzats s'ha sol·licitat copia de diferents expedients de contractació per donar cobertura a l'auditoria de compliment. Respecte als contractes menors i de conformitat amb el tribunal de comptes s'aplica la següent fórmula per aconseguir un nivell de confiança d'un 95 %:





TRIBUNAL DE CUENTAS

La fórmula a aplicar será la siguiente:<sup>3</sup>

$$n = \frac{k^2 N p q}{N d^2 - d^2 + k^2 p q}$$

Donde:  
n = tamaño de la muestra  
k = valores de la función de densidad de la distribución normal N (0,1) correspondientes al nivel de significación elegido  
N = tamaño de la población  
p = nivel de significación o riesgo de detección  
q = 1-p= nivel de confianza  
d = error tolerable o importancia relativa

PROVISIONAL

<sup>3</sup> En la función normal estándar, el valor de la variable k, definido en la fórmula, dependerá del nivel de confianza (1-p) y el nivel de significación (p) elegido. Así por ejemplo:

Nivel Confianza	99%	98%	95.5%	95%	90%	85%	80%	75%	70%
Variable k	2,5758	2,3263	2,0000	1,9600	1,6449	1,4395	1,2816	1,1503	1,0364

De l'aplicació d'aquesta fórmula amb una població de 445 expedients, dona com resultats que s'ha de fer una auditoria de 62 expedients.

k<sup>2</sup>                    3,8416  
P                      95  
d<sup>2</sup>                    25  
N                      445

n=                    62,8265593

Després amb la utilització de la pàgina web <http://www.generarnumerosaleatorios.com/> es genera la mostra que s'ha d'auditar,





**Generador de números aleatorios** Tweet

Indica el rango para generar los números aleatorios

Inicio:

Final:

Cuántos números:

Números aleatorios: ~~205, 271, 5, 138,~~  
~~243, 301, 135, 265,~~  
~~272, 136, 129, 369,~~  
~~425, 220, 282, 397,~~  
~~183, 117, 234, 22,~~  
~~264, 296, 426, 3,~~  
~~229, 406, 313, 214,~~  
~~197, 367, 213, 343,~~  
~~17, 116, 40, 330,~~  
~~386, 430, 344, 252,~~  
~~92, 225, 293, 180,~~  
~~182, 23, 58, 292,~~  
~~417, 291, 363, 422,~~  
~~287, 240, 341, 353,~~  
~~71, 348, 393, 149,~~  
~~467, 380~~

Generar

A data 25 d'agost de 2020, en el perfil del contactant de la SAM es penjant unes instruccions de contractació que no compleixen la legislació vigent, la Llei de Contractes del Sector Públic 9/2017 de 8 de novembre, ja no obliga a l'aprovació de instruccions de contractació, però la disposició transitòria cinquena estableix «Los entes a los que se refiere el Título Tercero deberán adaptar sus instrucciones internas de contratación a lo establecido en los artículos 318 y 321 en el plazo máximo de cuatro meses desde la entrada en vigor de la presente Ley. Hasta entonces, seguirán contratando de conformidad con sus instrucciones vigentes, siempre que no contradigan lo establecido en los citados artículos».

De conformitat amb l'article 53 de la LCSP la SAM publica a través de la seva pàgina web el seu perfil del contractant.

### Contractes “menors”.

De la relació de contractes menors de la mostra es dedueixen les mateixes conclusions, utilització del mecanisme dels contractes menors per la contractació de subministraments i serveis repetitius i d'import significatiu al llarg de l'any, així subministraments de peces de mecànica, material de fontaneria, construcció,

El consell d'administració va delegar el 7 de maig de 2018 a la gerència l'aprovació i adjudicació dels expedients de contractació d'import inferior a 3.000 €.

De la mostra dels contractes auditats menors de 3.000 € consta en l'expedient la proposta de necessitat signada pel gerent i no per la presidenta, i no s'acredita la finançació suficient. No es comprova la capacitat del empresari ni es constata la titularitat del compte bancari.

Dels 62 expedients auditats cap supera els 3.000 € sense IVA, per tant no es pot verificar el compliment de les seves instruccions de contractació.

### Contractes majors i licitacions.

Dels expedients de contractació major de la SAM formalitzats en l'exercici 2020 facilitats en suport informàtic es dedueix que si be es compleix les normes de procediment, en relació amb les articles 201 i 202 de la LCSP, s'ha de dir que les condicions especials d'execució dels plecs auditats es



corresponen amb la llei: “Es proposa com a condició especial d’execució l’obligació de garantir la seguretat i la protecció de la salut en el lloc de feina i el compliment dels convenis col·lectius sectorials i territorials aplicables.

*Aquestes condicions especials d’execució se’ls hi atribueix el caràcter d’obligació contractual essencial, a l’efecte de que el seu incompliment serà causa de resolució del contracte.”*

## **5è.- Responsabilitat de la direcció i dels responsables del govern de l’Entitat en relació amb el compliment de la normativa.**

Els òrgans de govern de l’entitat són els responsables de garantir el compliment de la legislació que li és d’aplicació i, per tant, són responsables d’establir els mecanismes de control intern necessaris per assegurar que l’activitat de l’Entitat s’ha desenvolupat d’acord tant amb la legislació vigent com amb la normativa interna que sigui d’aplicació a l’administració i control dels fons públics.

Respecte a la responsabilitat amb relació amb l’auditoria sobre el compliment de la normativa, cal indicar que hi ha un risc de no detectar un incompliment de la normativa significatiu degut a frau és més elevat que en el cas d’un incompliment degut a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l’elusió del control intern.

## **6è.- Conclusions i recomanacions.**

- Es recomana que la SAM modifiqui les seves “instruccions o documents interns de contractació” (no en el sentit de la antiga llei de contractes, d’acord amb l’informe 2/2018 advocacia de l’Estat) amb l’objectiu d’establir el procediment de contractació intern per les contractes no SARA, per dotar de major seguretat jurídica a la contractació (certificat de finançament, proposta de necessitat, composició de la mesa de contractació, fixació del preu del contracte...)
- Es recomana la utilització de la web de l’Ajuntament per la contractació “menor” superior a 3.000,00 € sense IVA, a fi de donar a conèixer les convocatòries de contractes menors perquè una pluralitat de licitadors puguin presentar la seva oferta.
- Es recomana que, en relació a les noves contractacions de personal es segueixi un procés de selecció que compleixi amb l’article 55 de la Llei 7/2007, de 12 d’abril, del Estatut Bàsic de l’Empleat Públic, modificat per Reial decret legislatiu 5/2015, de 30 d’octubre, en ho referent a temari, membres dels tribunals, per fer-lo similar al procés de selecció del personal de qualsevol administració pública.
- Es recomana un control més exhaustiu en relació al possible fraccionament de contractes, i l’abús en la contractació menor.
- Es recomana que l’empresa faci a final d’any una anàlisi del cost dels serveis que l’ajuntament els hi ha encomanat, amb l’objectiu de poder constatar si l’aportació que fa l’Ajuntament és menor al cost suportat.

L’Interventor

Norberto González Osorio

