
Informe sobre el grau de compliment de la normativa aplicable i de recomanacions sobre els procediments de comptabilitat i controls interns aplicats per ENTITAT PÚBLICA VISERMA, SERVEIS I MANTENIMENT, S.L.U. en l'exercici 2017

ÍNDEX

I. OBJECTE DEL TREBALL REALITZAT I DESTINATARIS D'AQUEST INFORME

II. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA APLICABLE

III. RECOMANACIONS SOBRE PROCEDIMENTS DE CONTROL INTERN

IV. ALTRES PROPOSTES COMPLEMENTARIES

V. CONCLUSIONS FINANCERES

I. OBJECTE DEL TREBALL REALITZAT I DESTINATARIS D'AQUEST INFORME

- a) Les normes tècniques sobre les auditories de l'exercici econòmic 2017 en les empreses amb capital totalment o majoritàriament municipal de l'Ajuntament de VILASSAR DE DALT són aplicades en el present informe.
1. Informe d'Auditoria Financera, "obtenir una seguretat raonable sobre si la comptabilitat general, els comptes anuals i altres estats financers, expressant fidelment el resultat de la gestió o la seva adequada realitat patrimonial, d'acord amb les normes i principis generalment acceptats".
 2. Auditoria de compliment. "Verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que siguin d'aplicació".

El present document és d'aplicació a La Societat dependent VISERMA, SERVEIS I MANTENIMENT, S.L.U., en endavant La Societat.

- b) Amb la finalitat d'establir els procediments aplicables d'auditoria, hem realitzat un estudi i avaluació del control intern de La Societat no expressem una opinió sobre el sistema de control intern.
- c) El manteniment d'un sistema adequat de control intern i el desenvolupament del mateix són responsabilitats exclusives de La Societat.
- e) Aquest informe té la finalitat descrita a l'apartat a) i els seus destinataris són el Consell d'Administració i la Gerència de La Societat.

II. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA APLICABLE

Tècniques particulars, l'abast del treball realitzat hi ha comprés la revisió dels següents aspectes:

1. Control de tresoreria (caixes, comptes corrents, i altres instruments financers).
2. Instruccions de Contractació.
3. Compliment d'obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.
4. Gestió dels ingressos.
5. Aportacions públiques rebudes i aplicació regular al seu destí.
6. Despesa de personal.
7. Càrrec contra reserves.
8. Analitzar, en el seu cas, les subvencions atorgades.

A continuació s'inclouen els resultats obtinguts en les comprovacions realitzades, classificats en sub-apartats que segueixen el mateix ordre numèric.

II.1. Control de tresoreria (caixes, comptes corrents, i altres instruments financers).

Les proves realitzades han consistit en:

- Mostreig de comptes bancaris i els corresponents apunts comptables.

La Societat informa puntualment dels retards en els pagaments a proveïdors.

II.2. Instruccions de Contractació.

Durant la realització del nostre treball hem analitzat que La Societat ha realitzat un contracte que sobrepassi el límit de 18.000 euros.

S'han realitzat compres per valor de 21.985,31 euros mes IVA, a un proveïdor de combustible, a un preu i condicions de compra agregada que gestiona l'ajuntament de Vilassar de Dalt, negociat pel Consell Comarcal del Maresme.

II.3. Compliment d'obligacions fiscals i amb la Seguretat Social.

Hem analitzat els següents aspectes, no posant-se de manifest qüestions a comentar:

- Presentació de declaracions.
- Revisió de declaracions.
- Informació sobre el règim aplicat en l'I.V.A. i en l'Impost sobre Societats.

La data de presentació i contingut de totes les liquidacions dels tributs a què es troba subjecta La Societat és adequada a la legislació tributària vigent:

- Impost sobre el Valor Afegit (I.V.A.): La Societat ha presentat i pagat les liquidacions mensuals d'I.V.A. (model 303) dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària.
- Impost sobre la renda de les persones físiques (I.R.P.F.): La Societat ha presentat i pagat les liquidacions trimestrals d'I.R.P.F (model 111 i 115) i el resum anual de l'exercici 2017 (model 190 i 180) dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària.
- Seguretat Social: La Societat ha presentat la totalitat de les declaracions

mensuals de la Seguretat Social i ha pagat les mateixes dins dels terminis previstos.

- Impost sobre Societats: La Societat ha presentat l'impost del 2016 en 25 de juliol de 2017. S'ha presentat, dins de termini.

Viserma està reportant informació sobre factures rebudes i emeses a la AEAT pel sistema SII, ("Suministro Inmediato de Información del IVA").

II.4. Gestió dels ingressos.

En el exercici 2017 l'activitat de lloguer de pisos i pàrquings no s'ha realitzat perquè aquests actius es varen traspasara les entitats financeres. Havent quedat saldos pendents de cobrament que no s'han recuperat en l'exercici 2017.

En el punt 8 de la memòria s'explica les gestions amb deutors. El import dels saldos total de deutors no aprovisionats, que son iguals en el 2016 i 2017, sumen el import de 36.798,49 euros, per tant recomano que s'haurien d'aprovisionar o compensar si son de caràcter concursals, amb càrrec a resultats, continuant fent les accions necessàries per la seva total recuperació.

Els criteris de reconeixement d'ingressos difereixen entre els criteris del l'Ajuntament i Viserma.

II.5. Aportacions públiques rebudes i aplicació regular al seu destí.

Les proves realitzades han consistit en:

- Verificació, documentació i criteri de comptabilització.
- Verificació, justificació i aplicació de subvencions.

El suport documental i justificació de l'aplicació de les subvencions a la seva finalitat no ha presentat incidències.

L'ajuntament de Vilassar de Dalt, soci únic, genera els compromisos de pagament del finançament de les encomanes de gestió dels serveis mitjançant la incorporació als seus Pressupostos anuals de les corresponents transferències corrents i, o de capital.

II.6. Despesa de personal.

La gestió administrativa és realitzada pel departament de RRHH de l'Ajuntament.

En l'aplicació i execució del pla de treball de l'àrea de personal hem analitzat concretament els següents aspectes, no posant-se de manifest qüestions a comentar:

- Conciliació del resum anual d'I.R.P.F. (model190) de l'exercici 2017 amb els

registres comptables.

- Anàlisi d'una mostra de nòmines de treballadors, comprovant:
 - Bases i quotes de cotització a la Seguretat Social incloses en el TC-1 i evidència del pagament.
 - Retencions efectuades i evidència del seu pagament a l'AEAT.

II.7. Càrrec contra reserves.

En el punt 2.6 de la memòria s'explica el càrrec contra reserves per import de 243.546,14 euros com a resultat del reconeixement d'un passiu de les parcel·les Sector PP12.

II.8. Analitzar, en el seu cas, les subvencions atorgades.

La Societat no ha atorgat subvencions en l'exercici 2017.

III. RECOMANACIONS SOBRE PROCEDIMENTS DE CONTROL INTERN.

Les despeses que venen del concurs de creditors, tant siguin ordinàries, privilegiades o subordinades, s'han de regularitzar segons el criteri de reconeixement del procés concursal, sempre que estiguin suportades documentalment, o de la confirmació per part del creditor. Aquestes regularitzacions poden influir a tots els creditors.

IV. ALTRES PROPOSTES COMPLEMENTÀRIES

D'acord amb la nostra proposta de millores respecte de principal del contracte, i partint dels treballs de comprovació realitzats, s'efectuen les següents recomanacions o propostes d'actuació en relació a la verificació i estudi dels aspectes següents:

Propostes de millorar a considerar són:

1. CONTROL D'IMPOSTOS.

Els canvis constants en matèria tributària, fan necessari un anàlisi individualitzat de cada tribut a final i inici d'exercici per tal d'aplicar en tipus adequat en cada moment i adaptar la gestió a la normativa tributària vigent. Especialment analitzant i diferenciant les activitats educatives, socials i les mercantils.

2. IMMOBILITZAT.

Sense que tingui impacte sobre els comptes anuals, figuren actius en la comptabilitat totalment amortitzats, que al esta fora d'us o estan traspassats, s'haurien de donar de baixa.

3. SALDOS CONCURSALS.

Els saldos provinents dels texts definitius de l'Administrador Concursal i de la comptabilitat presentada en el concurs s'han d'analitzar, i regularitzar o compensar segons procedeixi, en especial els saldos de FOGASA, de l'Ajuntament, AEAT i crèdits subordinats no documentats suficientment i creditors que manifesten no tenir cap deute pendent de cobrament amb Viserma.

4. CAMP DE FUTBOL.

En el apartat 5.3 de memòria indica que ha finalitzat el 31/12/2017 la cessió d'us i explotació del servei públic del camp de futbol.

V. CONCLUSIONS

- a) D'acord amb els objectius del punt primer.
- b) Les verificacions més rellevants realitzades respecte al compliment de la normativa aplicable han estat les assenyalades a l'apartat II del present informe.

Segons la nostra opinió, LA SOCIETAT MUNICIPAL VISERMA, SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U. ha complert adequadament amb la legislació més rellevant que li és d'aplicació relativa a l'administració i gestió dels fons públics, respecte de l'exercici econòmic 2017. I els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de VISERMA SERVEIS I MANTENIMENTS, S.L.U. a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts. En especial normes d'auditoria general i del sector públic.

Sense que afecti la nostra opinió, volem ressaltar el punt 8 de la memòria i el punt 2.8 sobre la situació patrimonial.

Cabrils, 7 de maig de 2018.

JMF AUDITORS MARESME,S.L.



Jaime Martinez Fabregas
Soci-Auditor de Comptes



