

INFORMACIO FINANCERA AJUNTAMENT VILASSAR DE DALT 2019

El informe complet es compona dels següents parts:

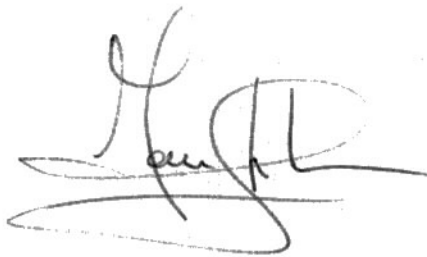
INFORME D'AUDITORIA COMPLIMENT DE L'AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT

INFORME D'AUDITORIA OPERATIVA DE L'AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT

INFORME D'AUDITORIA DE L'INFORME FINANCER DEL Consorci Centre Teatral i Cultural La Massa CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019 EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

INFORME D'AUDITORIA DE L'INFORME FINANCER DEL Museu-Arxiu Municipal de Vilassar de Dalt CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019 EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

MEMORANDUM DE CONCLUSIONS D'EXCEPCIONS I D'ÈMFAIS SOBRE L'INFORME FINANCER DE L'Ajuntament de Vilassar de Dalt CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019.



Jaume Martinez Fabregas ROAC 17313

JMF AUDITORS MARESME, S.L ROAC S1996.

C/Mil.lenari de Catalunya, 21; (08348) Cabrils,

Vilassar de Dalt, 17 de novembre de 2020

Col·legi
de Censors Jurats
de Comptes
de Catalunya

PER INCORPORAR AL PROTOCOL

JMF AUDITORS MARESME,
S.L.

2020 Núm.20/20/16387

Informe sobre treballs diferents
a l'auditoria de comptes



INFORME D'AUDITORIA COMPLIMENT DE L'AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT

1. INTRODUCCIÓ.

La intervenció i la regidoria d'Hisenda de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, (en endavant Ajuntament), en us de les seves competències, amb l'objecte de comprovar el funcionament de la gestió de control econòmica-financera, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió de l'Ajuntament i les seves dependents Consorci Centre Teatral i Cultura la Massa, (en endavant La Massa) i Museu Arxiu de Vilassar de Dalt, (en endavant Museu, en l'exercici 2019, en col·laboració amb la firma auditora JMF auditors maresme, SL, que ha realitzat l'emissió de l'informe sobre auditoria compliment.

Com a resultat del treball realitzat en base en les normes d'auditoria del sector públic, al las normes tècniques de l'IGAE i al pla general de comptabilitat del sector públic, en data 1 de setembre s'emet informe d'auditoria operativa amb caràcter provisional.

Durant el període de treball s'han produït dos fets no previstos que han afectat el normal desenvolupament del treball, (covid-19 i vacances del personal).

Principis de l'auditoria de compliment.

“La auditoría de cumplimiento tiene como objeto la verificación de que los actos, operaciones y procedimientos de gestión económico-financiera se han desarrollado de conformidad con las normas que les son de aplicación.” (*Real Decreto 424/2017, de 28 de abril*)

L'Ajuntament te una llarga experiència en comptabilitat pressupostaria, i de control de despesa. El 20 de novembre de 2019 el Ple de la Sindicatura de Comptes va aprovar l'informe de fiscalització 18/2019, relatiu a l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, romanent de tresoreria, exercici 2017.

DESCRIPCIÓ DE L'ENTITAT.

Població oficial i altres dades de caràcter socioeconòmic que contribueixen a la identificació de l'entitat.

El terme municipal de Vilassar de Dalt pertany a la comarca del Maresme, província de Barcelona. La superfície total del terme és de 9,08 km² a 142 m d'altitud. El nucli urbà de Vilassar de Dalt es localitza als vessants nord-orientals de la serra de Sant Mateu a pocs kilòmetres de la costa.

L'origen de la configuració actual del nucli urbà se situa en el conjunt de masies disseminades que es van anar construint al voltant del castell i de l'església a partir del segle X. El creixement industrial va motivar la formació de carrers, la construcció d'edificis fabrils i la formació de nous barris per acollir a la població migrant, a patir del segle XVII. Correspon a l'etapa més recent el creixement de nous barris residencials i de segona residència a la perifèria del nucli urbà.

Vilassar de Dalt disposa d'una població censada a 31 de desembre de 2019 de 9.043 habitants. L'Ajuntament de Vilassar de Dalt té capacitat de gestió pròpia, personalitat jurídica i facultat per a l'exercici de les funcions públiques que li són encomanades així com per representar els interessos de la col·lectivitat i per gestionar els serveis públics, la titularitat dels quals assumeixi.

2. OBJECTIU I ABAST.

El treball d'auditoria compliment tenen com a finalitat proporcionar una valoració dels sistemes i procediments de gestió de l'Ajuntament, La Massa i el Museu, tenint com a referències:

- Principis de bona gestió.
- Criteris quantitius.
- Criteris qualitius.

El treball té dos ver tens:

- Impostos.
- Contractes

3. RESULTATS DEL TREBALL.

Impostos.

L'Ajuntament, la Massa i el Museu presenten els impostos dins del termini marcat per les diferents administracions.

No consten ajornaments.

Ajuntament.

Impost sobre el valor afegit (IVA).

L'Ajuntament realitza operacions subjectes a IVA, aquestes operacions permetrien aplicar en l'impost de l'IVA, les quotes suportades en les factures directament relacionades amb aquestes operacions i la part proporcional de la prorrata, (que seria una quantitat no significativa).

Impost sobre societats

L'Ajuntament està exempt d'aquest impost per l'article 9 de la Llei.

Però les activitats subjectes a IVA poden no estar exemptes de la presentació d'aquest impost com que es poden considerar activitats mercantils subjectes a impost sobre societats.

La Massa, Museu.

Per estar exemptes de presentar l'impost de societats han d'estar reconegudes com a entitats sense ànim de lucre per l'AEAT, i no arribar a un mínim de facturació.

Contractes.

- A partir del registre de contractes, s'ha buscat la traçabilitat amb la comptabilitat, que permet verificar els imports, les dates i la comptabilització de la despesa. (la traçabilitat no ha sigut total).
- S'han revistat administrativament una mostra de contractes d'import més gran de 5.000 euros amb resultat favorable

4. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.

Les activitats de facturació afectes a IVA s'hauria de valorar la possibilitat fer-ho mitjançant una societat mercantil municipal, a efectes d'evitar conflictes amb l'AEAT.

També s'haurien de revisar les altres gestions que són també d'àmbit privat, (piscina), per evitar que alguna estigui afecta a IVA a efectes d'interpretació de l'AEAT.

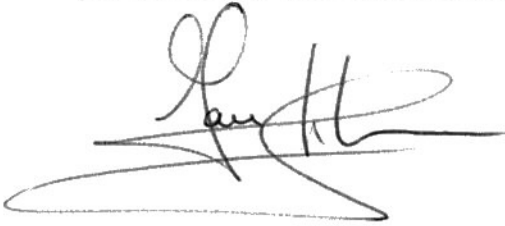
En els registres de contractes seria interessant poder tenir traçabilitat amb la comptabilitat.

L'arxiu dels contractes dins de les seves classificacions seria convenient tenir-los unificat.

5. MESURES CORRECTORES A ADOPTAR.

Estudiar un sistema d'arxiu de la documentació comptable, influint-hi els contractes, que fos més àgil per les verificacions.

Estudiar si la gestió de les activitats que poden tenir la consideració de mercantils, es poden realitzar dins de la societat mercantil de l'Ajuntament.



Jaume Martinez Fabregas ROAC 17313

JMF AUDITORS MARESME, S.L ROAC S1996.

C/Mil.lenari de Catalunya, 21; (08348) Cabriels,

Vilassar de Dalt, 1 de setembre de 2020



INFORME D'AUDITORIA OPERATIVA DE L'AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT

1. INTRODUCCIÓ.

La intervenció i la regidoria d'Hisenda de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, (en endavant Ajuntament), en ús de les seves competències, amb l'objecte de comprovar el funcionament de la gestió de control econòmica-financera, s'ajusta a l'ordenament jurídic i als principis generals de bona gestió de l'Ajuntament i les seves dependents Consorci Centre Teatral i Cultura la Masa, (en endavant La Massa) i Museu Arxiu de Vilassar de Dalt, (en endavant Museu, en l'exercici 2019, en col·laboració amb la firma auditora JMF auditors maresme, SL, que ha realitzat l'emissió de l'informe sobre auditoria operativa.

Com a resultat del treball realitzat en base en les normes d'auditoria del sector públic, les normes tècniques de l'IGAE i al pla general de comptabilitat del sector públic, en data 1 de setembre s'emet informe d'auditoria operativa amb caràcter provisional.

Durant el període de treball s'han produït dos fets no previstos que han afectat el normal desenvolupament del treball, (covid-19 i vacances del personal).

Principis de l'auditoria operativa.

“3. El control financiero tiene por objeto verificar el funcionamiento de los servicios del sector público local en el aspecto económico financiero para comprobar el cumplimiento de la normativa y directrices que los rigen y, en general, que su gestión se ajusta a los principios de buena gestión financiera, comprobando que la gestión de los recursos públicos se encuentra orientada por la eficacia, la eficiencia, la economía, la calidad y la transparencia, y por los principios de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera en el uso de los recursos públicos locales.

4. El control financiero así definido comprende las modalidades de control permanente y la auditoría pública, incluyéndose en ambas el control de eficacia referido en el artículo 213 del texto refundido de la Ley de las Haciendas Locales.” (Real Decreto 424/2017, de 28 de abril)

“La auditoría operativa tiene como objeto el examen sistemático y objetivo de las operaciones y

procedimientos de una organización, programa, actividad o función pública, con el objeto de proporcionar una valoración independiente de su racionalidad económico-financiera y su adecuación a los principios de la buena gestión, a fin de detectar sus posibles deficiencias y proponer las recomendaciones oportunas en orden a la corrección de aquéllas.” (Real Decreto 424/2017, de 28 de abril)

L'auditoria operativa es basa en els següents principis:

- Eficàcia, eficiència i economia, l'Administració Pública ha de tenir com a objectiu la utilització dels fons públics de la millor forma.
- Les persones que administrant els fons públics han de ser responsables d'una gestió prudent en l'aplicació dels fons i els compromisos que adquireix.

Pla general comptable (en endavant PGC-SP), “(Orden HAP/1781/2013, de 20 de septiembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.)”

La data d'entrada en vigor de la present Ordre és l'1 de gener de 2015.

Tal com diu el propi nou marc de la comptabilitat, “El marco conceptual de la contabilidad pública constituye una novedad respecto al anterior Plan de cuentas y recoge los documentos que integran las cuentas anuales, los requisitos de la información contable, los principios contables, la definición de los elementos de las cuentas anuales y los criterios contables para el registro y valoración de dichos elementos, con el fin de lograr el objetivo de la imagen fiel.”,

en que la imatge fidel es el objectiu.

b) Devengo. Las transacciones y otros hechos económicos deberán reconocerse en función de la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, y no en el momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de aquéllos. Los elementos reconocidos de acuerdo con este principio son activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos y gastos.

L'aplicació del PGC-SP, comporta uns canvis profunds respecte a les normes de la comptabilitat pressupostaria, i el mateix pla ho indica:

“Los principios contables se presentan agrupados, distinguiendo por un lado los de carácter económico patrimonial (gestión continuada, devengo, uniformidad, prudencia, no compensación e importancia relativa) y, por otro lado, los de carácter presupuestario (imputación presupuestaria y desafectación).”

També el "*Real Decreto 424/2017, de 28 de abril*" es fa ressò del concepte d'imatge fidel:

"A) La auditoría de cuentas, que tiene por objeto la verificación relativa a si las cuentas anuales representan en todos los aspectos significativos la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la entidad y, en su caso, la ejecución del presupuesto de acuerdo con las normas y principios contables y presupuestarios que le son de aplicación y contienen la información necesaria para su interpretación y comprensión adecuada."

L'Ajuntament té una llarga experiència en comptabilitat pressupostaria, i de control de despesa. El 20 de novembre de 2019 el Ple de la Sindicatura de Comptes va aprovar l'informe de fiscalització 18/2019, relatiu a l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, romanent de tresoreria, exercici 2017.

L'Ajuntament utilitza l'aplicació informàtica Genesys especialitzada en entitats locals que cobreix totes les necessitats d'informació i de control pressupostari de la gestió.

DESCRIPCIÓ DE L'ENTITAT.

Població oficial i altres dades de caràcter socioeconòmic que contribueixen a la identificació de l'entitat.

El terme municipal de Vilassar de Dalt pertany a la comarca del Maresme, província de Barcelona. La superfície total del terme és de 9,08 km² a 142 m d'altitud. El nucli urbà de Vilassar de Dalt es localitza als vessants nord-orientals de la serra de Sant Mateu a pocs kilòmetres de la costa.

L'origen de la configuració actual del nucli urbà se situa en el conjunt de masies disseminades que es van anar construint al voltant del castell i de l'església a partir del segle X. El creixement industrial va motivar la formació de carrers, la construcció d'edificis fabrils i la formació de nous barris per acollir a la població migrant, a patir del segle XVII. Correspon a l'etapa més recent el creixement de nous barris residencials i de segona residència a la perifèria del nucli urbà.

Vilassar de Dalt disposa d'una població censada a 31 de desembre de 2019 de 9.043 habitants. L'Ajuntament de Vilassar de Dalt té capacitat de gestió pròpia, personalitat jurídica i facultat per a l'exercici de les funcions públiques que li són encomanades així com per representar els interessos de la col·lectivitat i per gestionar els serveis públics, la titularitat dels quals assumeixi.

Control intern i auditoria.

L'Ajuntament no compte amb departament intern d'auditoria ni d'àrea fiscal.

2. OBJECTIU I ABAST.

El treball d'auditoria operativa tenen com a finalitat proporcionar una valoració dels sistemes i procediments de gestió de l'Ajuntament, La Massa i el Museu, tenint com a referències:

- Principis de bona gestió.
- Criteris quantitativus.
- Criteris qualitativus.

3. RESULTATS DEL TREBALL.

El treball s'ha estructurat d'acord amb la documentació comptable demanada per l'auditor i facilitada per l'Ajuntament.

Informació comptable.

La comptabilitat, com a resum monetari de totes les gestions realitzades, compleix diverses funcions dins de l'Ajuntament:

- Requisits pressupostaris.
- Control de tresoreria.
- Control de deutors i creditors.
- Control de costos i comptabilitat analítica.

Aquesta és pròpia de cada entitat, el pla de comptes s'ha d'adaptar a les necessitats d'informació de cada període, codificant les operacions realitzades d'acord amb els objectius de control analítics que vulguem obtenir.

Podem tenir com a objectius analítics el control de les despeses per departament, de control de despeses per edifici o centres de treball, o per activitats entre d'altres.

La comptabilitat té de proporcionar la màxima informació evitant els registres i documents extracomptables realitzats fora de la comptabilitat general.

Balanç.

DESCRIPCIO	IMPORT
ACTIU NO CORRENT	32.643.065,03
DEUDORS OPERACIONS DE GESTIÓ	1.492.588,75
ALTRES COMPTES A COBRAR	111.603,74
DEUDORS PER ADMINISTRACIÓ DE RECURSOS A COMPTE	20.282,60
CRÉDITS I VALORS REPRESENTATIUS DE DEUTE	32.370,27
ALTRES INVERSIONS FINANCERES	9.262,58

EFFECTIU I ALTRES ACTIUS LIQUITS	1.801.346,37
TOTAL ACTIU	36.110.519,34
PATRIMONI NET	-25.840.080,65
SUBVENCIONS I ALTRES	-747.454,89
DEUTES AMB ENTITATS DE CREDIT	-4.673.373,70
DEUTES LLARÇ TERMINI BANCARIES	-3.430.576,82
FIANCES I ALTRES DEUTES A CURT TERMINI	-511.747,84
CREDITORS A PAGAR A CURT TERMINI	-907.285,44
TOTAL PASIU	-36.110.519,34

- Un dels factors d'importància relativa, del balanç és l'import i la seva relació amb el total de l'actiu o si és referent al compte de resultats amb la xifra total d'ingressos.

Actiu no corrent.

La xifra del grup **d'actiu no corrent** és la més rellevant amb gran diferència del total de l'actiu.

L'Entitat motivada per la importància dels actius fixos, va encarregar la realització de l'inventari en data 31/12/2014 a la Societat ASEVASA Asesoramiento y Valoraciones S.A.U., i va realitzar una actualització de l'inventari de béns i drets de l'Ajuntament a 31/12/2017 amb l'assessorament de Coresolutions.

S'ha detectat una manca d'actualització dels actius en el programa de suport del registre de béns fixos d'inventari, no havent-se actualitzat les altes, possibles baixes i tampoc i consten les xifres d'amortització individualitzades per cada element inventariat. Per tant el valor dels actius del registre és diferent del que reflecteix el balanç.

Tampoc s'han verificat els valors de registre amb el valor real actual, o recuperable en els casos que existeixi un valor de mercat.

Tampoc reflecteix el registre d'immobilitzat les amortitzacions mensuals i acumulades, no es fan revisions periòdiques de la vida útil dels elements.

Tampoc es fan anàlisis de deteriorament, per motius econòmics o per motius de falta de servei.

Tampoc s'aplica el criteri d'import mínim ni és documentant els criteris d'activació, en aquells elements que tenen una vida útil superior a l'any.

Baixes d'immobilitzat, és necessari tenir un registre individualitzat actualitzat indicant sempre els motius de baixa, i el destí del bé, amb la documentació que ho acrediti.

En les altes d'immobilitzat s'ha de verificar si és reparació o manteniment, que podent tenir imports considerables d'acord amb les consideracions del PGC-SP.

Altres deutors.

En el tractament de deutors ha de diferenciar-se entre els de curt termini, (venciments dins l'any), i llarg termini que són la resta, que normalment en la memòria es desglossen els cinc anys següents i la resta.

Dins dels deutes també diferencia aquells deutes que tenen garanties reals d'altres que no en tenen.

Per poder analitzar la recuperació dels saldos deutors, és necessari fer **un pla d'actuacions** i en funció dels resultats aplicar el saldo a curt/llarg termini, i si és necessari aprovisionar-lo.

També és convenient adequar els criteris de provisió de morositat a la realitat de les possibilitats de cobrament, i d'acord amb les accions que s'estenguin realitzant i si existeixen garanties complementàries.

El pla d'actuacions també ha de servir per identificar aquell deute en què el subjecte deutor, ja no existeix per dissolució, no contemplant-se la possibilitat de derivació de responsabilitats, de la societat o altres circumstàncies personals.

Les gestions realitzades amb els deutors deuen quedar registrades, perquè el seguiment del cobrament pugui ser fet per altres persones de l'Ajuntament.

Efectiu i altres actius líquids.

El control d'efectiu a efectes de control intern, és adequat, ja que és comptabilitzant totes les operacions amb traçabilitat amb els extractes de banc. Fent-se conciliacions bancàries manuals per detectar errors. S'utilitza poc moviment d'efectiu i tampoc està utilitzat la targeta de crèdit com a forma habitual.

Els bancs amb què és treballant tenen posicions d'actiu i passiu.

També s'ha de revisar si l'ús de comptes pont comporta beneficis de comprensió de la comptabilitat o són en alguns casos innecessàries.

Fiances i Creditors a pagar a curt termini.

Les fiances són dipòsits que s'han produït en el temps, i necessiten una anàlisi sobre la seva exigibilitat per part del creditor.

Els deutes a pagar a creditors són quasi totes de 2019, solament i ha reflectit quatre pagaments i un cobrament del 2018, per tant és una situació normal dins de l'activitat de tresoreria i més existint liquiditat per fer front als pagaments.

Compte de resultats.

DESCRIPCIO	IMPORT	% S/TOTAL	2018	% S/TOTAL
Personal laboral	5.033.868,21	52,59	4.703.294,39	50,52
De terrenys i bens naturals	1.565,84	0,02	1.462,29	0,02
D'edif. i altres construccions	28.227,92	0,29	16.472,81	0,18
De maq., inst., i utilatge	8.203,80	0,09	8.203,80	0,09
De material de transport	52.450,51	0,55	38.100,96	0,41
D'equips per processos d'inform.	28.761,44	0,30	24.339,68	0,26
Canons	2.400,64	0,03	2.752,47	0,03
De terrenys i bens naturals	50.581,20	0,53	44.056,42	0,47
D'edif. i altres construccions	20.092,31	0,21	21.102,47	0,23
De maq., inst., i utilatge	20.794,09	0,22	22.145,80	0,24
De material de transport	34.957,14	0,37	50.564,44	0,54
Juridics i contenciosos	76.526,39	0,80	100.392,06	1,08
D'edificis i locals	11.657,76	0,12	6.291,35	0,07
De vehicles	6.624,86	0,07	8.418,94	0,09
Responsabilitat Civil	16.501,28	0,17	19.031,88	0,20
Accidents del personal	5.607,22	0,06	4.973,82	0,05
Altres riscos	5.266,96	0,06	5.011,82	0,05
Relacions publiques	5.906,36	0,06	6.259,27	0,07
Publicitat i Propaganda	11.608,26	0,12	11.005,10	0,12
D'energia electrica	335.077,21	3,50	326.986,15	3,51
D'aigua	27.876,31	0,29	28.361,81	0,30
De gas	71.204,04	0,74	75.614,51	0,81
De combustibles	28.567,24	0,30	29.459,03	0,32
De vestuari	15.104,42	0,16	19.380,25	0,21
De productes alimenticis	34.271,23	0,36	30.426,56	0,33
		0,00	3,28	0,00
Altres	8.903,26	0,09	7.153,68	0,08
Dietes	53.809,95	0,56	52.933,59	0,57
Telefoniques	37.612,55	0,39	43.884,05	0,47
Postals	18.397,16	0,19	17.755,94	0,19
Informatiques	92.358,31	0,96	90.510,92	0,97
Neteja i higiene	1.139.545,71	11,90	521.083,94	5,60
Seguretat	9.323,55	0,10	6.613,77	0,07
Altres	636.484,06	6,65	472.771,59	5,08
Ordinari no inventariable	20.273,40	0,21	20.355,59	0,22
Prensa, revistes, llibres i altres	11.719,73	0,12	12.332,65	0,13
Material informatic	3.238,55	0,03	3.255,62	0,03
Altres	436.368,93	4,56	378.076,56	4,06
DESPESES GENERALS	3.367.869,59	35,18	2.527.544,87	27,15
A Org. Aut. Adm. de l'Ent. Local	29.100,00	0,30	18.700,00	0,20
A Empreses de l'Entitat Local	6.000,00	0,06	7.100,00	0,08
A Mancomunitats de Municipis	43.444,47	0,45	39.869,27	0,43
A altres Agrupacions de Municipis	16.417,49	0,17	2.603,04	0,03
A Consorcis	82.230,15	0,86	68.932,27	0,74

A Famílies e Inst. sense fi de lucre	5.000,00	0,05		0,00
A la resta d'entitats	295.424,28	3,09	987.866,17	10,61
TOTAL DESPESES ALTRES ENTITATS	477.616,39	4,99	1.125.070,75	12,09
Tributs de caràcter local	37.556,21	0,39	38.682,79	0,42
		0,00	277,89	0,00
Modificació de drets de pressupostos tan	331.976,38	3,47	584.670,54	6,28
TOTAL TRIBUTS	369.532,59	3,86	623.631,22	6,70
AMORTITZACIONS	323.696,66	3,38	329.543,43	3,54
	9.572.583,44	100,00	9.309.084,66	100,00

Personal laboral.

És la despesa més important tan quantitativament com, com qualitativament.

S'ha realitzat un control de salaris, seguretat social, IRPF, comptabilització i transferències bancàries amb resultat favorable.

Les altes realitzades en l'exercici 2019 i vigents a juny de 2020, no funcionaris són set contractes de relleu o de duració determinada.

L'Ajuntament no aplica el criteri de meritació a la seguretat social de desembre, si bé durant l'exercici 2019 n'ha comptabilitzat 12. Tampoc comptabilitza la part proporcional de pagues meritades el 2019 i pagades al 2020.

L'Ajuntament en el conveni amb el personal e compromisos per jubilació voluntària, per anys de servei que no figuren en el passiu ni tampoc com a despesa la part meritada dins de l'exercici que es pagarà en el futur.

El criteri analític de la comptabilització de la despesa de personal respon a mesures pressupostàries i no a criteris de costos o analítics.

No es té constància de litigis laborals pendents.

Despeses, generals, altres entitats i tributs.

Les despeses han de tenir traçabilitat entre la comptabilitat i els documents, contractes, subvencions, convenis i altres, tant pel que fa a imports com de dates com de comptabilització.

Els comptes comptables de despesa han de ser el màxim possible d'uniformes, evitant que un compte tingui diversos conceptes de despesa diferents.

Els comptes globals com d'altres despeses s'han d'utilitzar el mínim possible.

Sobre les amortitzacions s'ha indicat que es precisa tenir els valors individualitzats per cada element activat.

Ingressos.

DESCRIPCIO	saldo	% S/TOTA L	2018	% S/TOTA L
Impost sobre béns immobles	-4.285.445,16	35,63	-4.424.342,58	36,77
Impost sobre vehicles de tracció mecànica	-573.362,48	4,77	-576.071,22	4,79
Imp. s/increment valor terrenys nat.urb.	-773.501,63	6,43	-1.369.241,51	11,38
Impost sobre activitats econòmiques	-217.789,36	1,81	-216.308,24	1,80
Impost sobre construccions, instal·lació	-272.033,66	2,26	-271.574,75	2,26
S/TOTAL	-6.122.132,29	50,90	-6.857.538,30	57,00
Taxa escombraries domèstiques	-911.671,57	7,58	-920.998,43	7,66
Taxa excombraries comercials	-37.176,35	0,31	-47.401,71	0,39
Taxa servei atenció domiciliària	-38.977,76	0,32	-40.074,68	0,33
Taxa assistència llar d'infants	-217.764,39	1,81	-233.869,96	1,94
Taxa serveis animals domèstics	-6.270,40	0,05	-5.894,65	0,05
Taxa llicències urbanístiques	-121.859,87	1,01	-118.835,33	0,99
Taxa obertura establiments	-15.111,78	0,13	-3.920,69	0,03
Taxa expedició docs administratius	-20.889,12	0,17	-17.862,77	0,15
Taxa dipòsit municipals	-43.531,10	0,36	-44.471,57	0,37
Taxes per utilització privativa o aprofit	-431.002,01	3,58	-426.904,20	3,55
S/TOTAL	-1.844.254,35	15,33	-1.860.233,99	15,46
Quotes d'urbanització	-86.036,50	0,72		0,00
S/TOTAL	-8.052.423,14	66,95	-8.717.772,29	72,46
De l'Adm. Gral. de l'Ent. Local	107.335,25	-0,89	-1.914.366,73	15,91
De l'Adm. Gral. de l'Estat	-2.038.861,93	16,95	-25.960,11	0,22
De l'Adm. Gral. de la Com. Aut.	-146.645,20	1,22	-16.973,64	0,14
D'Org Aut. Administratius	-16.866,00	0,14	-5.750,00	0,05
De l'Exterior			-125.067,18	1,04
S/TOTAL	-2.095.037,88	17,42	-2.088.117,66	17,36
De l'Adm. Gral. de la Com. Aut.	287,65	0,00	-14.023,12	0,12
De l'Exterior		0,00	5.072,76	-0,04
SUBVENCIÓ				
CORRENTS DIPUTACIÓ	-497.140,25	4,13	-307.455,47	2,56

SUBVENCIONS CORRENTS CONSELL COMARCAL	-149.596,24	1,24	-108.201,79	0,90
D'Empreses Privades	-100.000,00	0,83	-4.416,00	0,04
S/TOTAL	-746.448,84	6,21	-429.023,62	3,57
S/TOTAL	-2.841.486,72	23,63	-2.517.141,28	20,92
Vendes de mercaderies	-899,72	0,01	-947,44	0,01
VENDA DE PAPERS I CARTRO	-2.308,50	0,02	-3.989,70	0,03
VENDA D'ENVASOS DE VIDRE	-8.859,60	0,07	-14.043,50	0,12
VENDA DE PLASTICS	-50.827,06	0,42	-74.978,86	0,62
VENDA DE FERRALLA	-313,00	0,00	-568,00	0,00
S/TOTAL	-63.207,88	0,53	-94.527,50	0,79
Preus Públics	-375.801,85	3,12	-374.791,15	3,12
S/TOTAL	-439.009,73	3,65	-469.318,65	3,90
		0,00		0,00
Prod. de concessions i aprof. especials	-15.607,80	0,13	-15.407,53	0,13
Lloguers i productes d'immobles	-12.790,44	0,11	-16.853,82	0,14
Multes	-47.133,34	0,39	-68.560,27	0,57
Altres	-18.516,80	0,15	-6.092,99	0,05
Altres Ingressos	-31.710,87	0,26	-75.101,97	0,62
S/TOTAL	-125.759,25	1,05	-182.016,58	1,51
TOTAL	-11.458.678,84	95,28	-11.886.248,80	98,80
Recarrec extemporaneitat	-4.452,44	0,04	-4.318,12	0,04
Interessos de demora	-36.836,30	0,31	-33.054,67	0,27
Recàrrec executiu	-4.090,27	0,03	-13.263,49	0,11
	-45.379,01	0,38	-50.636,28	0,42
		0,00		0,00
De la Adm. Gral. de la Com. Aut.	-12.216,00	0,10	-12.696,00	0,11
De Mancomunitats en Municipis	-7.620,72	0,06		0,00
	-19.836,72	0,16	-12.696,00	0,11
De la resta d'entitats	-462.207,93	3,84	-75.671,74	0,63
Benefici modif.obligacions pressupost ta	-314,30	0,00	-340,12	0,00
Benefici modif.drets pressupostos tancat	-1.022,68	0,01	-5.560,62	0,05
Altres ingressos i beneficis exercici an	393,81	0,00	94,23	0,00
	-502.824,54	4,18	-81.478,25	0,68
TOTAL	-12.026.719,11	100,00	-12.031.059,33	100,00

En l'apartat d'ingressos s'ha de verificar els procediments automàtics i les causes d'anul·lacions, així com la seva comptabilització.

4. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.

El recomana una revisió del pla de comptes per adaptar-lo a les necessitats d'informació patrimonial i analítica que ha de facilitar la comptabilitat, evitant els comptes globals de despesa.

És important que el registre d'immobilitat estigui actualitzat amb control permanent, ja que afecta el valor patrimonial i al compte de resultats via les amortitzacions o depreciacions.

Aplicació del criteri de meritació en els ingressos i despeses.

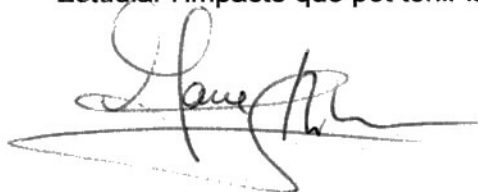
Efectuar una anàlisi detallada dels imports a cobrar i a pagar, i d'acord en aquest treball corregir les desviacions, a cobrar o pagar, segons la noma del PGC-SP, i fer si escau les provisions de deutors basades en aquesta anàlisi.

5. MESURES CORRECTORES A ADOPTAR.

Canvi de forma de treball d'individual a grup, deixant constància de les accions realitzades en deutors i creditors principalment perquè les puguin ser continuades les gestions altres membres de l'equip.

Formació al personal administratiu sobre els criteris del PGC-SP i les actualitzacions que vagin surtin, aquesta mesura portarà que si millorem la comptabilització de les operacions la informació financera segons les indicacions del PGC-SP. També pot ser necessari comprovar si l'equip és suficient per poder realitzar noves tasques.

Estudiar l'impacte que pot tenir la consolidació de balanços en el patrimoni net.



Jaume Martinez Fabregas ROAC 17313

JMF AUDITORS MARESME, S.L ROAC S1996.

C/Mil.lenari de Catalunya, 21; (08348) Cabrils,

Vilassar de Dalt, 1 de setembre de 2020



INFORME D'AUDITORIA DE L'INFORME FINANCER DEL Consorci Centre Teatral i Cultural La Massa CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019 EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT.

Introducció

Hem auditat la informació financera adjunta del Museu-Arxiu Municipal de Vilassar de Dalt; Consorci Centre Teatral i Cultural i Ajuntament de Vilassar de Dalt a 31 de desembre de 2019, que comprenen el balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, la liquidació del pressupost o la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Aquesta auditoria s'ha realitzat dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, i amb l'article 34 del Real Decret 424/2017.

La informació financera ha estat formulada per la Intervenció de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt.

Opinió amb excepcions

Hem auditat la informació financera adjunta del Museu-Arxiu Municipal de Vilassar de Dalt; Consorci Centre Teatral i Cultural i Ajuntament de Vilassar de Dalt a 31 de desembre de 2019, que comprenen el balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, la liquidació del pressupost o la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció Fonaments de l'opinió amb excepcions del nostre informe, la informació financera adjunta expressen, en tots els aspectes significatius, la presentació fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Associació a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts i els pressupostaris.

Fonaments de l'opinió amb excepcions

En ser la primera auditoria tenim la limitació tècnica sobre saldos inicials.

No s'ha facilitat el registre d'immobilitzat per tant no s'ha pogut verificar els actius ni els valors del saldo inicial de l'immobilitzat, ni es poden verificar les amortitzacions individualitzades per cada element de l'immobilitzat.

Responsabilitat de La Intervenció amb relació a la informació financera

La intervenció és responsable de formular la informació financera adjunta, de forma que presentin la presentació fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les entitats, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de la informació financera lliure d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació de la informació financera, La intervenció és responsable de la valoració de la capacitat de les entitats per continuar com a l'entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si La Intervenció té la intenció de liquidar les entitats o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitat de l'auditor amb relació a la informació financera

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que la informació financera en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en la informació financera.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en la informació financera, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Intervenció

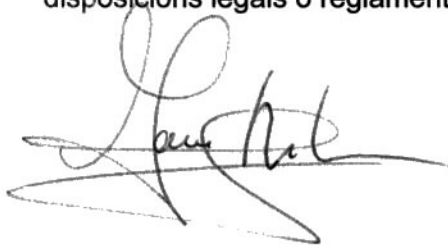
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Intervenció, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Associació per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en la informació financera o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Associació deixi de ser una entitat en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut de la informació financera, inclosa la informació revelada, i si la informació financera representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la presentació fidel.

Ens comuniquem amb la Intervenció de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

També proporcionem a la Intervenció de l'entitat una declaració que hem complert els requeriments d'ètica aplicables, inclosos els d'independència, i ens hi hem comunicat per informar sobre aquelles qüestions que raonablement puguin comportar una amenaça per a la nostra independència i, si escau, de les corresponents salvaguardes.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a la comissió d'auditoria de l'entitat, determinem les que han estat de la significativitat més gran en l'auditoria de la informació financera del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Descrivim aquestes qüestions en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



Jaume Martinez Fabregas ROAC 17313

JMF AUDITORS MARESME, S.L ROAC S1996.

C/Mil.lenari de Catalunya, 21; (08348) Cabrils,

Vilassar de Dalt, 17 de novembre de 2020



INFORME D'AUDITORIA DE L'INFORME FINANCER DEL Museu-Arxiu Municipal de Vilassar de Dalt CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019 EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT.

Introducció

Hem auditat la informació financera adjunta del Museu-Arxiu Municipal de Vilassar de Dalt a 31 de desembre de 2019, que comprenen el balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, la liquidació del pressupost o la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Aquesta auditoria s'ha realitzat dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, i amb l'article 34 del Real Decret 424/2017.

La informació financera ha estat formulada per la Intervenció de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt.

Opinió amb excepcions

Hem auditat la informació financera adjunta del Museu-Arxiu Municipal de Vilassar de Dalt; Consorci Centre Teatral i Cultural i Ajuntament de Vilassar de Dalt a 31 de desembre de 2019, que comprenen el balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, la liquidació del pressupost o la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció Fonaments de l'opinió amb excepcions del nostre informe, la informació financera adjunta expressen, en tots els aspectes significatius, la presentació fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Associació a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 2 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts i els pressupostaris.

Fonaments de l'opinió amb excepcions

Al ser la primera auditoria tenim la limitació tècnica sobre els saldos inicials.

Responsabilitat de La Intervenció amb relació a la informació financera

La intervenció és responsable de formular la informació financera adjunta, de forma que presentin la presentació fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de les entitats, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a

l'entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de la informació financera lliure d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació de la informació financera, La intervenció és responsable de la valoració de la capacitat de les entitats per continuar com a l'entitat en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'entitat en funcionament i utilitzant el principi comptable d'entitat en funcionament excepte si La Intervenció té la intenció de liquidar les entitats o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitat de l'auditor amb relació a la informació financera

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que la informació financera en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat, però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden tenir lloc per frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en la informació financera.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en la informació financera, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.

Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la Intervenció

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de la Intervenció, del principi comptable d'entitat en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de

l'Associació per continuar com a entitat en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en la informació financera o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Associació deixi de ser una entitat en funcionament.

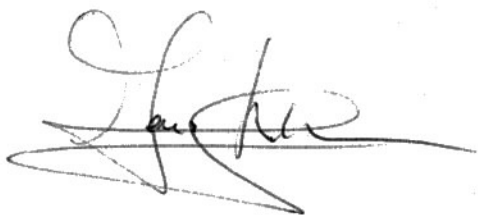
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut de la informació financera, inclosa la informació revelada, i si la informació financera representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la presentació fidel.

Ens comuniquem amb la Intervenció de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

També proporcionem a la Intervenció de l'entitat una declaració que hem complert els requeriments d'ètica aplicables, inclosos els d'independència, i ens hi hem comunicat per informar sobre aquelles qüestions que raonablement puguin comportar una amenaça per a la nostra independència i, si escau, de les corresponents salvaguardes.

Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació a la comissió d'auditoria de l'entitat, determinem les que han estat de la significativitat més gran en l'auditoria de la informació financera del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Descrivim aquestes qüestions en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.



Jaume Martinez Fabregas ROAC 17313

JMF AUDITORS MARESME, S.L ROAC S1996.

C/Mil.lenari de Catalunya, 21; (08348) Cabrils,

Vilassar de Dalt, 17 de novembre de 2020



MEMORANDUM DE CONCLUSIONS D'EXCEPCIONS I D'ÈMFASIS SOBRE L'INFORME FINANCER DE L'Ajuntament de Vilassar de Dalt CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019.

A LA INTERVENCIÓ DE L'AJUNTAMENT DE VILASSAR DE DALT.

INTRODUCCIÓ

D'acord amb la informació financera adjunta de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt a 31 de desembre de 2019, que comprenen el balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, la liquidació del pressupost o la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Aquest anàlisi s'ha realitzat dins del marc que preveu l'article 71 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, i amb l'article 34 del Real Decret 424/2017.

La informació financera ha estat formulada per la Intervenció de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt.

Excepcions

En ser la primera auditoria tenim la limitació tècnica sobre saldos inicials.

El registre d'immobilitzat va ser realitzat amb col·laboració de professionals exteriors, però no s'ha actualitzat en els exercicis 2018-2019 per tant no està actualitzat en altes ni baixes, tampoc s'ha verificat si cal realitzar correccions valoratives, ni deterioraments, ni es poden verificar les amortitzacions individualitzades per cada element de l'immobilitzat.

L'Ajuntament té un préstec financer participatiu amb la seva societat mercantil VISERMA, actualment s'estan estudiant alternatives financeres per restablir la situació patrimonial de VISERMA i cancel·lar el préstec financer. Comptablement reequilibrar la situació patrimonial de VISERMA amb càrrec al préstec de l'Ajuntament. L'import d'aquesta operació potser el del préstec participatiu.

La despesa de personal es comptabilitza en funció de pressupost i no del criteri de "devengo", no te comptabilitzat els següents conceptes, periodificació de pagues, vacances, premis per anys de servei o jubilacions anticipades i del cost empresa de la seguretat social de l'últim mes de l'any que es paga el primer mes de l'exercici següent, en import estimat del cost de seguretat social és d'uns 94.920,00 euros.

La memòria no informa dels contractes de renting i sobre els compromisos de pagament assumits en aquets contractes que es realitzaran en els anys vinents, i tampoc

desglossa els deutes a curt i llarg termini d'acord amb els criteris del pla general de comptabilitat pública.

Èmfasis

Per determinar l'import dels drets que es consideren de difícil o impossible recaptació, es pot realitzar mitjançant l'aplicació d'uns percentatges d'acord amb la taula publicada per la Direcció general de Política Financera, Assegurances i Tresor. L'Ajuntament aplica aquest criteri tal com està documentat en punt 4.7 i 10 (d) de la memòria. Si apliquéssim el criteri comptable de forma individualitzada dels deutors podria determinar un import diferent de provisió. Sense que això impliqui en cap cas la seva anul·lació ni tampoc produeix la seva baixa dels comptes.



Jaume Martinez Fabregas ROAC 17313

JMF AUDITORS MARESME, S.L ROAC S1996.

C/Mil.lenari de Catalunya, 21; (08348) Cabrils,

Vilassar de Dalt, 17 de novembre de 2020

