
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 2016



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 2016 en les empreses amb capital totalment o majoritàriament municipal de l'Ajuntament de VILASSAR DE DALT son 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., 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.
- d) 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 compres 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. 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 tesoreria (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.

L'adquisició dels 2 camions i utilatge adscrit a la unitat de Recollida de Residus Urbans que es va adquirir mitjançant un procediment negociat sense publicitat.

També ha realitzat un contracte de lloguer, amb data 01/03/2016, per deus anys, amb possibilitat de cancel·lació amb preavís de tres mesos, (clàusula 2), el import total anual es inferior a 18.000,00 euros, però el muntant total del contracte es superior.

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 i 340) i el resum anual de l'exercici 2016 (model 390) 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 2016 (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 del dels terminis previstos.
- Impost sobre Societats: La Societat ha presentat l'impost del 2015 en 24 de juliol de 2016. S'ha presentat, dins de termini.

II.4. Gestió dels ingressos.

En l'aplicació i execució del pla de treball, no s'han posat de manifest qüestions a destacar. El control i seguiment dels saldos de clients per operacions de l'exercici 2016 i anteriors, alguns dels quals poden estar justificats per la situacions de caràcter social. S'està pendent de prendre mesures judicials de cobrament o prendre altres mesures de caràcter social, tal com s'explica en el punt 8 de la memòria.

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

Les proves realitzades han consistit en:

- Verificació i 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. (model 190) de l'exercici 2016 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-2 i evidència del pagament.



Percentatges de retenció a compte de l'I.R.P.F. aplicats.
Evidència del pagament

II.7. Analitzar, en el seu cas, les subvencions atorgades.

La Societat no ha atorgat subvencions en l'exercici 2016.

III. RECOMANACIONS SOBRE PROCEDIMENTS DE CONTROL INTERN

Pressupostar les despeses de manteniment del camp de futbol fent un seguiment de control a fi d'evitar costos excessius pel mal ús de les instal·lacions públiques. Planificar el cost que pot tenir per Viserma les inversions que està realitzant.

Criteris d'imputació de les assegurances i la seva periodificació anual, en el exercici 2016.

Les despeses que venent del concurs de creditors, tant siguin ordinàries com subordinades, s'han de regularitzar segons els criteris de reconeixement, les quals poden influir amb els creditors laborals, financers i hisenda.

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:

- CONTRACTACIÓ DE SERVEIS DE MANTENIMENT DEL CAMP DE FUTBOL.

La Societat contracta els manteniments o reparacions sobre les necessitats puntuals, i podent ascendir a final d'exercici un import considerable. No existint una llista de proveïdors de serveis recomanats.

- 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.



- CONTROL D'INVERSIONS I RECUPERACIONS.

Es realitzen totes les inversions necessàries per obtenir el millor rendiment del camp de futbol, quan la concessió té data de finalització, Les inversions es recuperen amb l'amortització, poden resultar que algunes no es poden recuperar i s'han de passar directament a resultats. Aquesta incertesa pot influir amb els resultats d'exercicis posteriors.

Aquest mateix cas es pot evidenciar amb la venda del immobilitzat de Can Robinat.
DEL SALDOS DEUTORS I CREDITORS.

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.

V. CONCLUSIONS

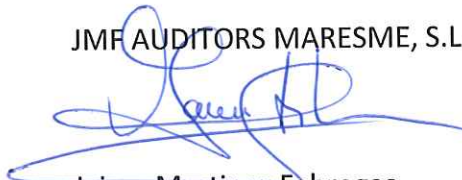
- a) D'acord amb els objectius del punt primer.
- b) Les verificacions més rellevants realitzades respecte al compliment de la normativa aplicable han estat les assenyalades a l'apartat II del present informe.

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 2016. 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 2016, 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 l'últim paràgraf sobre la situació patrimonial.

Cabrils, 19 de maig de 2017

JMF AUDITORS MARESME, S.L.



Jaime Martinez Fabregas
Soci – Auditor de Comptes

