

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 2018.

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 COMPLEMENTÀRIES

V. CONCLUSIONS FINANCERES

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

- a) Les normes tècniques sobre les auditories de l'exercici econòmic 2018 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 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.
9. Fets posteriors.

A continuació s'inclouen els resultats obtinguts en les comprovacions realitzades, classificats en subapartats 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 23.767,70 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 o cobrat 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 2018 (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 2017 en 24 de juliol de 2018. S'ha presentat, dins de termini.

Viserma esta 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 2018 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 2018, s'estan prenent mesures perquè puguin recuperar-se en el 2019.

En El punt 9.1 de la memòria s'explica les gestions amb deutors.

Els criteris de reconeixement d'ingressos difereixen entre els criteris de l'Ajuntament i Viserma, la diferencia entre la resposta a la circularització i la comptabilitat es de 15.739,72 euros favorable aViserma.

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. (model190) de l'exercici 2018 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 la AEAT.

II.7. Càrrec contra reserves.

En el punt 2.6 de la memòria s'explica el càrrec contra reserves per import de 62.858,29 euros com a resultat del reconeixement d'un passiu de les parcel·les Sector PP12, i també un abonament del ERE del concurs de creditors per import de 71.015,64 euros. I ha pendent d'abonar la part del ERE que està com a crèdit subordinat.

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

La Societat no ha atorgat subvencions en l'exercici 2018.

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:

- 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.

També s'han de revisar els crèdits fiscals de l'AEAT per impost de societats degut que els tipus poden no adequar-se a les comptabilitzacions del saldo a favor de la Societat de fa uns anys.

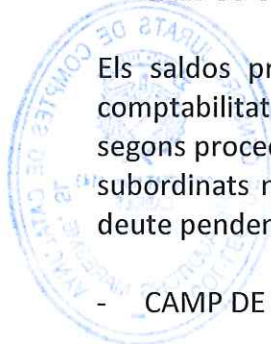
També s'ha de analitzar i corregir la comptabilització de les operacions realitzades per l'AEAT, que realitzen compensant saldos a favor de la Societat contra crèdits concursals. El resultat pot fer necessari una minoració de reserves per saldos deutors que no abona o han compensat dins del concurs.

- 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.

- CAMP DE FUTBOL.

En el apartat 5.3 de memòria indica que ha finalitzat el 31/12/2018 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 2018. 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 2018, 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 2.8 de la memòria l'últim paràgraf sobre la situació patrimonial. També cal corregir las regularitzacions fetes el 28/12/2018 en referencia al PP12 i que s'imputaran contra reserves en el exercici 2019, punt 17 de la memoria.

Cabrils, 28 de maig de 2018.

JMF AUDITORS MARESME, S.L. (Num. S-1996)



Jaime Martínez Fábregas (Núm. 17313)
Soci-Auditor de Comptes

