

Informe sobre el grau de compliment de la normativa aplicable i de recomanacions sobre els procediments de comptabilitat i controls interns aplicats per la ENTITAT PÚBLICA VISERMA, SERVEIS I MANTENIMENT, S.L.U. durant l'exercici 2023.

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



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

- a) Les normes tècniques sobre les auditories de l'exercici econòmic 2023 en les empreses amb capital total 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 de la comptabilitat general, els comptes anuals i 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 l'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 comprès 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 la Seguretat Social.
4. Gestió dels ingressos.
5. Aportacions públiques rebudes i aplicació regular al seu destí.
6. Despeses de personal.
7. Analitzar, en el seu cas, les subvencions atorgades.
8. 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 treball s'analitza que la Societat ha realitzat les operacions que sobrepassi el límit de 15.000 euros, segons la comptabilitat. No s'han inclòs proveïdors de lloguers.

S'han realitzat compres per valor de 62.503,98 euros, amb Premira Energia SL. 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.

L'empresa de treball temporal Randstad, S.A. ETT, ha facturat serveis per import 95.469,03 euros, proveïdor habitual per cobrir les necessitats de personal del serveis essencials, quan no es poden cobrir per la borsa de treball de l'Ajuntament.

L'empresa de reparacions Llonch-Clima, S.L. presta serveis per import de 23.011,19 euros, proveïdor habitual de manteniment de les instal·lacions esportives.

L'empresa de reparacions Car Truck Maresme, SL. ha prestat serveis per import de 39.070,29 euros, proveïdor habitual de manteniment de vehicles.

L'empresa de reparacions Xalabarde, SL. ha prestat serveis per import de 20.598,48 euros, proveïdor habitual de manteniment de vehicles.

L'empresa de neteja Carme Riera Ayné, SL. ha prestat serveis per import de 70.046,81 euros.

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

S' analitzen 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 que es troba subjecte La Societat és adequada a la legislació tributària vigent:

- Impost sobre el Valor Afegit (I.V.A.): La Societat ha presentat i pagat, compensat 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 2023 (model 190 i 180) dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària.
- Seguretat Social: La Societat disposa de 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 2022 el 17 de juliol de 2023, dins del termini.

Viserma reporta l'informació relativa a les factures rebudes i emeses a l'AEAT mitjançant el sistema electrònic SII, ("suministro inmediato de información del IVA"). Convindria comptabilitzar les factures en els comptes de factures pendents de rebre al finalitzar l'any o els períodes de tancament d'informació.

Esta pendent la resolució del TEARC en referència al IVA, explicat en el punt 11.1 de la memòria.

II.4. Gestió dels ingressos.

En el exercici 2023 l'activitat de lloguer de pisos i pàrquings, no s'ha dut a terme ja que els actius es varen traspasar a les entitats financeres. Com a conseqüència, els saldos pendents de cobrament que no s'han recuperat durant l'exercici 2021, s'estan prenent mesures per la seva recuperació al 2024.

En el punt 8 de la memòria s'explica les gestions amb deutors.

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 justificatiu de l'aplicació de les subvencions a la seva finalitat, no presenta 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, s'analitzen els següents aspectes, no posant-se de manifest qüestions a comentar:

- Conciliació del resum anual d'I.R.P.F. (model190) de l'exercici 2023 amb els registres comptables.
- Anàlisi del llistats de nomines amb 111, seguretat social i pagaments, comprovant:

Bases i quotes de cotització a la Seguretat Social incloses en el model RLC (TC-1) i l'evidència de pagament.

Retencions efectuades i revisió dels pagament a l' AEAT i INSS.

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

La Societat no ha atorgat subvencions durant l'exercici 2023.

II.8. Fets posteriors.

No s'han produït fets posteriors que afectin a la informació financera.

III. RECOMANACIONS SOBRE PROCEDIMENTS DE CONTROL INTERN.

Les despeses que venen del concurs de creditors, ja siguin ordinàries, privilegiades o subordinades, s'han de regularitzar segons els criteris 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.

Actualment s'estan pagant els crèdits subordinats.

IV. ALTRES PROPOSTES COMPLEMENTÀRIES.

D'acord amb la nostra proposta de millores respecte el principal del contracte, i partint de les comprovacions realitzades. S'efectuen les següents recomanacions o propostes d'actuació en relació a la verificació i estudi dels següents punts:

Propostes de millorar a considerar són:

- CONTROL D'IMPOSTOS.

Donats els canvis constants en matèria tributària, es recomana l'anàlisi individualitzat

de cada tribut, al inici i al final de l'exercici. Per tal d'aplicar els canvis que se'n derivin i adaptar-se a la normativa tributària vigent. Fent èmfasis en les activitats educatives, socials, serveis i les mercantils.

També mencionar la revisió els crèdits fiscals de l'AEAT per l'impost de societats degut a que els tipus d'aplicació, poden no adequar-se a les comptabilitzacions del saldo a favor de la Societat de fa uns anys.

V. CONCLUSIONS

a) D'acord amb els objectius del punt primer.

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 2023. 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 2023, 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 6.2, 8, 11.1, 16 de la memòria on s'expliquen els aspectes més destacats.

Cabrils, 25 d'abril de 2024.

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



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

