

INFORME 34/2012

SERVEIS
MUNICIPALS DE
MONTSENY, SL
DE L'AJUNTAMENT
DE MONTSENY
COMPTES ANUALS,
EXERCICI 2010

INFORME 34/2012

**SERVEIS
MUNICIPALS DE
MONTSENY, SL
DE L'AJUNTAMENT
DE MONTSENY
COMPTES ANUALS,
EXERCICI 2010**

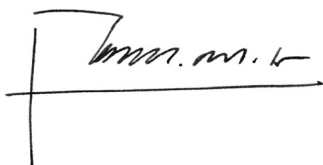
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 20 de novembre del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 34/2012, relatiu a Serveis Municipals de Montseny, SL de l'Ajuntament de Montseny, comptes anuals, exercici 2010.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 5 de desembre de 2012



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyeró

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Ajuntament i societat Serveis Municipals de Montseny, SL	8
1.2.2. Activitat i organització de la societat Serveis Municipals de Montseny, SL	8
1.2.3. Informació objecte d'examen	9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	12
2.1. BALANÇ.....	12
2.1.1. Immobilitzat material.....	12
2.1.2. Existències.....	13
2.1.3. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.....	14
2.1.4. Efectiu i altres actius líquids equivalents.....	14
2.1.5. Fons propis.....	15
2.1.6. Deutes a curt termini.....	16
2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	16
2.2.1. Altres despeses d'explotació	16
2.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	17
2.4. MEMÒRIA	18
2.5. AJUSTOS I RECLASSIFICACIONS.....	19
2.6. REVISIÓ DE COMPLIMENT.....	19
2.6.1. Normes estatutàries i responsabilitats.....	19
2.6.2. Obligacions d'elaboració, aprovació i retiment de documentació.....	20
2.6.3. Inclusió de la Societat en el Registre d'ens locals de Catalunya.....	21
2.6.4. Aspectes fiscals	21
2.6.5. Personal	21
3. CONCLUSIONS	22
3.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	23

ABREVIACIONS

ECPN	Estat de canvis en el patrimoni net
IVA	Impost sobre el valor afegit
PETROCAT	Societat Catalana de Petrolis, SA

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a la societat mercantil municipal Serveis Municipals de Montseny, SL (la Societat), participada íntegrament per l'Ajuntament de Montseny.

La fiscalització practicada a la Societat ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en execució del Programa anual d'activitats vigent, aprovat pel Ple de la institució.

La Societat no estava donada d'alta en el Registre d'ens locals de Catalunya que manté la Direcció General d'Administració Local del Departament de Governació i Relacions Institucionals, contràriament al que disposa l'article 51 del Decret 139/2007. Aquest incompliment normatiu va motivar que la Sindicatura de Comptes inclogués en el Programa anual d'activitats la previsió d'elaboració d'aquest informe de fiscalització.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització de Serveis Municipals de Montseny, SL, mitjançant l'auditoria dels comptes anuals a 31 de desembre del 2010 i la verificació que s'ha complert la normativa, en aquells aspectes revisats en el decurs del treball d'auditoria.

1.1.2. Metodologia

L'auditoria de comptes s'ha fet d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic generalment acceptats, amb la finalitat de poder manifestar una opinió sobre si els comptes expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'entitat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que li és aplicable.

Sobre el compliment de les normes aplicables a determinades activitats, operacions financeres i documentació relacionada, analitzades en el decurs del treball d'auditoria, en tots els aspectes significatius, s'emeten conclusions de fiabilitat limitada, que, per aquesta raó, no es poden utilitzar fora d'aquest context, ni es poden extrapolar a la resta de l'activitat desenvolupada per la Societat durant el període examinat.

La data de finalització del treball de camp va ser el dia 5 de maig del 2012.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Ajuntament i societat Serveis Municipals de Montseny, SL

El municipi de Montseny està situat a la comarca del Vallès Oriental, a la província de Barcelona. El seu territori és de 26,8 km² i la població, segons el padró municipal, l'1 de gener del 2010 era de 312 habitants.

En la sessió del Ple del 13 de novembre de 1995, l'Ajuntament de Montseny acordar crear la societat de capital íntegrament municipal Serveis Municipals de Montseny SL, la qual va ser constituïda mitjançant escriptura pública el 29 d'abril de 1996 amb un capital social de 12.020,24 €.

Pel període fiscalitzat, l'exercici 2010, la corporació municipal era la constituïda arran de les eleccions del 27 de maig del 2007. L'alcalde era Alfons Planas i Jubany (AMD-PM) i el Ple municipal el formaven set regidors, incloent-hi l'alcalde.

El nombre de regidors electes per candidatures va ser el següent:

Candidatura	Nombre de membres
Acció Municipal Democràtica – Progrés Municipal (AMD-PM)	5
Convergència i Unió (CiU)	1
Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)	1

Font: web www.municat.gencat.cat.

1.2.2. Activitat i organització de la societat Serveis Municipals de Montseny, SL

L'objecte social de la Societat, d'acord amb els seus Estatuts és la gestió i explotació d'una estació de servei per al subministrament i venda de carburants així com la gestió i explotació d'aparcaments municipals. Tot i no estar previst en els Estatuts, la Societat també duu a terme l'activitat consistent en la venda de diaris i records del municipi en el que s'anomena punt d'informació, i per a la qual disposa d'un local arrendat.

En el període fiscalitzat, el Consell d'Administració de la Societat estava format per:

- Alfons Planas i Jubany, president
- Miquel Anglada i Miquel, vicepresident
- Josep Maria Serra i Vilajoana, vocal

1.2.3. Informació objecte d'examen

Les dades del Balanç, del Compte de pèrdues i guanys i de l'Estat de canvis en el patrimoni net, són les següents:

Balanç de PIMES

Actiu	Exercici 2010	Exercici 2009	Patrimoni net i passiu	Exercici 2010	Exercici 2009
A) Actiu no corrent	25.700,64	27.460,24	A) Patrimoni net	8.545,26	6.344,03
I. Immobilitzat intangible	0,00	0,00	A-1) Fons propis	8.545,26	6.344,03
II. Immobilitzat material	25.700,64	27.460,24	I. Capital	12.020,24	12.020,24
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00	II. Prima d'emissió	0,00	0,00
IV. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00	III. Reserves	0,00	0,00
V. Inversions financeres a llarg termini	0,00	0,00	IV. (Accions i participacions en patrimoni pròpies)	0,00	0,00
VI. Actius per impost diferit	0,00	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	(11.552,77)	(11.999,84)
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	5.876,56	5.876,56
			VII. Resultat de l'exercici	2.201,23	447,07
			VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00
			A-2) Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00
			A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
B) Actiu corrent	45.605,17	66.151,67	B) Passiu no corrent	0,00	0,00
I. Existències	27.675,36	27.675,36	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00
II. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	10.671,64	32.729,19	II. Deutes a llarg termini	0,00	0,00
III. Inversions a empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00	III. Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	0,00	0,00
IV. Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	IV. Passius per impost diferit	0,00	0,00
V. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	V. Periodificacions a llarg termini	0,00	0,00
VI. Efectiu i altres actius líquids equivalents	7.258,17	5.747,12	VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	0,00	0,00
			C) Passiu corrent	62.760,55	87.267,88
			I. Provisions a curt termini	0,00	0,00
			II. Deutes a curt termini	48.651,55	72.090,55
			III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00
			IV. Creditors comercials i altres comptes a pagar	14.109,00	15.177,33
			V. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00
			VI. Deutes amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00
Total actiu (A+B)	71.305,81	93.611,91	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	71.305,81	93.611,91

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació dels comptes anuals de la Societat.

Compte de pèrdues i guanys de PIMES

Deure/Haver	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Import net de la xifra de negocis	67.572,80	62.811,01
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
3. Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	(52.137,15)	(47.713,17)
5. Altres ingressos d'explotació	0,00	0,00
6. Despeses de personal	0,00	0,00
7. Altres despeses d'explotació	(10.964,69)	(12.035,37)
8. Amortització de l'immobilitzat	(1.759,60)	(2.374,62)
9. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	0,00	0,00
10. Excessos de provisions	0,00	0,00
11. Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	0,00	0,00
12. Altres resultats	0,00	0,00
A) Resultat d'explotació (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12)	2.711,36	687,85
13. Ingressos financers	0,73	1,10
14. Despeses financeres	(510,86)	(241,88)
15. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	0,00
16. Diferències de canvi	0,00	0,00
17. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	0,00	0,00
18. Altres ingressos i despeses de caràcter financer	0,00	0,00
B) Resultat financer (13+14+15+16+17+18)	(510,13)	(240,78)
C) Resultat abans d'impostos (A+B)	2.201,23	447,07
19. Impostos sobre beneficis	0,00	0,00
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+19)	2.201,23	447,07

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació dels comptes anuals de la Societat.

Estat de canvis en el patrimoni net de PIMES

	Capital escripturat	Capital no exigit	Prima d'emissió	Reserves	Accions i participacions patrim. pròpies	Resultats d'exercicis anterioris	Altres aporta- cions socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Altres instruments patrim. net	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts
A) Saldo final de l'any 2008	12.020,24	0,00	0,00	0,00	0,00	(16.600,20)	10.690,04	8.752,73	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Ajustos per canvi de criteri 2008 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2008 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Saldo ajustat, inici de l'any 2009	12.020,24	0,00	0,00	0,00	0,00	(16.600,20)	10.690,04	8.752,73	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Resultat del Compte de pèrdues i guanys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	447,07	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ingressos i despeses recon. en patrim. net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.752,73	0,00	(8.752,73)	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Saldo final de l'any 2009	12.020,24	0,00	0,00	0,00	0,00	(7.847,47)	10.690,04	447,07	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Ajustos per canvi de criteri 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ajustos per errors 2009	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) Saldo final de l'any 2010	12.020,24	0,00	0,00	0,00	0,00	(7.847,47)	10.690,04	447,07	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Resultat del Compte de pèrdues i guanys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.201,23	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Ingressos i despeses recon. en patrim. net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Operacions amb socis o propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	447,07	0,00	(447,07)	0,00	0,00	0,00	0,00
E) Saldo final de l'exercici 2010	12.020,24	0,00	0,00	0,00	0,00	(7.400,40)	10.690,04	2.201,23	0,00	0,00	0,00	0,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació dels comptes anuals de la Societat.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Pel que fa al treball realitzat en relació amb l'auditoria dels comptes anuals de la Societat, cal indicar prèviament que:

- No s'ha disposat del llibre d'actes del Consell d'Administració, la qual cosa no ha permès revisar l'acta de formulació dels comptes anuals de l'exercici 2010.
- Tampoc no s'ha disposat del llibre d'actes de la Junta General de Socis, si bé s'han facilitat les certificacions de les actes d'aprovació dels comptes anuals corresponents als exercicis 2008, 2009 i 2010. D'acord amb el certificat emès per la secretària interventora de l'Ajuntament de Montseny, la Junta General Ordinària i Universal de la Societat va aprovar els comptes anuals de l'exercici 2010 el 13 d'octubre del 2011.
- Els comptes anuals facilitats han estat signats únicament al darrer full per la secretària interventora de l'Ajuntament de Montseny amb el vistiplau de l'alcalde i president del Consell d'Administració de la Societat. No hi figuren, en canvi, les signatures de la resta d'administradors de la Societat.

2.1. BALANÇ

A continuació es detalla el treball realitzat en cadascuna de les àrees del Balanç:

2.1.1. Immobilitzat material

A l'àrea d'Immobilitzat material cal destacar el següent:

a) Construccions

L'epígraf Construccions inclou únicament el cost de construcció d'una benzinera. La informació registral de la finca on s'ubica la benzinera fixa que es tracta d'una finca propietat de l'Ajuntament de Montseny.

El Balanç de la Societat no incorpora el valor de cessió d'ús de la finca rebuda per a la construcció de la benzinera, que s'hauria de registrar en comptes d'immobilitzat material amb abonament a comptes de patrimoni net.

b) Instal·lacions tècniques i maquinària

Pel que fa a l'epígraf Instal·lacions tècniques i maquinària, no s'ha disposat del detall dels béns que l'integren, fet que suposa una limitació a l'abast del treball d'auditoria.

El fet de no disposar d'un registre auxiliar de l'immobilitzat en condicions, impedeix comprovar-ne la correcta valoració, classificació comptable, presentació en el Balanç com també el càlcul de la seva amortització, tant de l'exercici com de l'amortització acumulada.

El compte Instal·lacions tècniques i maquinària presenta a 31 de desembre del 2010 un valor net comptable negatiu de 4.235,87 €.

2.1.2. Existències

En el quadre següent es mostra la composició del saldo que figura en l'epígraf Existències del balanç a 31 de desembre:

Existències. Exercici 2010

Concepte	Import
Existències de combustibles	22.845,20
Existències de la botiga	4.830,16
Total	27.675,36

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de l'exercici 2010.

El compte Existències de combustibles registra a cost d'adquisició les existències de benzina i gasoil a final d'exercici. El compte Existències de la botiga recull a cost d'adquisició els productes per a la venda (records) del punt d'informació.

S'ha comprovat que les existències inicials i finals que figuren en el Balanç de l'exercici 2010 són les mateixes, i que la Societat no disposa d'una aplicació informàtica o registre auxiliar que permeti obtenir el detall de les unitats en estoc a una determinada data. El treball d'auditoria s'ha dut a terme amb posterioritat al 31 de desembre del 2010, per la qual cosa no ha estat possible fer un recompte físic de les existències en aquella data.

No obstant això, pel cas dels combustibles, s'han pogut aplicar procediments alternatius amb la finalitat d'obtenir evidència d'auditoria suficient i adequada en relació amb la revisió de les unitats físiques a final d'exercici. El valor de les existències de combustible es quantifica en 5.413,56 € i es determina una sobrevaloració de 17.545,52 € a l'inici de l'exercici 2010.

L'import sobrevalorat de 17.545,52 € s'ha calculat a partir d'un recompte físic dels litres de combustible existents el dia 19 de gener del 2012, i la reconstrucció dels moviments entre aquesta data, el 31 de desembre del 2010 i el 31 de desembre del 2009, a partir de les

factures de compra de combustible i els registres de vendes d'aquests períodes. Això ha permès conèixer els litres de combustible en existència a 31 de desembre del 2010 i a 31 de desembre del 2009. La valoració de l'estoc de combustible s'ha obtingut aplicant el preu de l'última compra feta en els exercicis 2010 i 2009. La variació d'existències durant l'exercici 2010 ha estat de 113,88€ i la sobrevaloració de l'estoc de combustible a 31.12.2010 de 17.431,64€.

2.1.3. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Els comptes que inclou l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar a 31 de desembre del 2010 són els següents:

Deutors comercials i altres comptes a cobrar. Exercici 2010

Concepte	Import
Clients per vendes i prestació de serveis	9.515,16
Altres deutors	1.156,48
Total	10.671,64

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de l'exercici 2010.

Les manifestacions de la Societat i les proves realitzades evidencien que el saldo pendent de cobrament a 31 de desembre del 2010 per 9.515,16€ corresponen íntegrament a factures incorrectes emeses durant els darrers exercicis en considerar com a vendes el lliurament de diaris a subscriptors.

El lliurament de diaris a subscriptors no constitueix cap font d'ingrés: el subscriptor paga directament el diari a l'empresa subministradora i utilitza el punt d'informació com a punt de recollida. Per tant, no hi ha cap import pendent de cobrament, i per això el saldo pendent de cobrament s'ha de regularitzar.

Detectat aquest error, la Societat ha determinat que 3.933,30€ corresponen a l'any 2010 i 5.581,86€ són d'exercicis anteriors.

La declaració d'aquestes operacions com a vendes de l'exercici ha suposat un ingrés indegut a la hisenda pública de 380,61€ en concepte d'IVA repercutit.

2.1.4. Efectiu i altres actius líquids equivalents

En el quadre següent es mostren els comptes inclosos en l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents a 31 de desembre del 2010:

Efectiu i altres actius líquids equivalents. Exercici 2010

Concepte	Import
Caixa	1.359,52
Bancs	5.898,65
Total	7.258,17

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels registres comptables de l'exercici 2010.

Les vendes de combustible només poden pagar-se mitjançant targeta de crèdit en un caixer automàtic ubicat a la mateixa benzinera i les vendes de records i de diaris es cobren exclusivament en efectiu. Els imports cobrats diàriament per la venda de records i de diaris es dipositen en una caixa física. Periòdicament, i quan els cobraments acumulats són significatius, al voltant de 600 €, s'ingressen en un compte bancari.

Aquesta manera de procedir no està d'acord amb el que disposa el Pla general de comptabilitat atès que en el compte de caixa no es reflecteixen els moviments diaris de cobraments i pagaments que es fan en efectiu. Així mateix, cal dir que no es disposa d'un registre auxiliar que permeti fer el seguiment del saldo de caixa. És per això que no ha estat possible obtenir l'evidència suficient i necessària en relació amb el saldo d'aquest compte, que a 31 de desembre del 2010 era de 1.359,52 €.

2.1.5. Fons propis

Els moviments de Fons propis de l'exercici es detallen tot seguit:

Fons propis. Exercici 2010

Moviment comptable	Capital	Aportació de socis o propietaris	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total
Saldo a 1.1.2010	12.020,24	5.876,56	(11.999,84)	447,07	6.344,03
Distribució del resultat	-	-	447,07	(447,07)	-
Resultat de l'exercici	-	-	-	2.201,23	2.201,23
Saldo a 31.12.2010	12.020,24	5.876,56	(11.552,77)	2.201,23	8.545,26

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de l'exercici 2010.

L'únic moviment enregistrat durant l'exercici 2010 correspon a l'aplicació del resultat de l'exercici 2009.

No s'ha disposat de documentació justificativa del saldo enregistrat en el compte Aportació de socis o propietaris per import de 5.876,56 €, fet que suposa una limitació a l'abast del treball d'auditoria.

La Societat no ha dotat la reserva legal d'acord amb el que disposa l'article 274 del text refós de la Llei de societats de capital, segons el qual s'ha de dotar una xifra igual al 10% del resultat de l'exercici, fins que, com a mínim, arribi al 20% del capital social.

2.1.6. Deutes a curt termini

L'únic compte inclòs en l'epígraf Deutes a curt termini es mostra en el quadre següent:

Deutes a curt termini. Exercici 2010

Concepte	Import
Altres deutes a curt termini	48.651,55
Total	48.651,55

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals de l'exercici 2010.

Si bé no s'ha disposat de la composició del saldo d'aquest compte, la documentació facilitada per la Societat en relació amb les aportacions fetes per l'Ajuntament pel finançament de les obres de la benzineria és evidència suficient per entendre que la composició del saldo correspon a aquestes aportacions.

En la comparació entre l'import aportat per l'Ajuntament per a les obres de la benzineria, 50.485,30 €, i l'import registrat en aquest compte, s'observa una diferència de 1.833,75 € no justificada, si bé no té cap efecte en els estats financers de l'exercici 2010.

Atesa la naturalesa d'aquests saldos i d'acord amb el que disposa el Pla general de comptabilitat, aquestes aportacions han de comptabilitzar-se en l'epígraf Aportacions de socis dins del patrimoni net de la Societat.

2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

El treball fet en cadascuna de les àrees del Compte de pèrdues i guanys es mostra en els apartats següents.

2.2.1. Altres despeses d'explotació

El detall de l'epígraf Altres despeses d'explotació és el que es presenta en el quadre següent:

Altres despeses d'explotació. Exercici 2010

Concepte	Import
Lloguers	4.457,40
Serveis de professionals independents	1.483,80
Primes d'assegurances	1.503,51
Serveis bancaris i similars	286,86
Subministraments	771,20
Tributs	2.461,92
Total	10.964,69

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels registres comptables de l'exercici 2010.

a) Primes d'assegurances

Primes d'assegurances correspon a les primes pagades corresponents a la pòlissa d'assegurances que la Societat té contractada en concepte de responsabilitat civil de la benzinera. Atès que el període de cobertura de les primes pagades no coincideix amb l'any natural, part dels pagaments efectuats han de considerar-se despesa avançada i ser comptabilitzats com a tal.

b) Altres tributs

En el compte Altres tributs es comptabilitzen els imports en concepte d'Impost sobre la venda minorista de determinats hidrocarburs. La seva liquidació és trimestral dins dels primers vint dies del mes següent a la finalització del trimestre en funció del volum de litres venuts.

La Societat utilitza indegudament el criteri de caixa pel seu enregistrament comptable, fet que provoca que la última liquidació de l'any es registri l'exercici següent. Com a conseqüència d'això, la despesa en concepte d'Impost sobre la venda minorista de determinats hidrocarburs corresponent al quart trimestre de l'exercici 2009, de 654,72 €, ha de ser reclassificada a comptes de reserves, mentre que cal incloure en els estats financers de l'exercici 2010 la despesa del quart trimestre de l'any per 555,84 €.

2.3. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Les dades de l'Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2010 incorpora errors materials, fet que provoca que els saldos que mostra no coincideixin amb els que reflecteix l'epígraf Patrimoni net del Balanç:

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2010

Compte	Segons Balanç	Segons ECPN
Capital	12.020,24	12.020,24
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(11.552,77)	(7.400,40)
Altres aportacions de socis	5.876,56	10.690,04
Resultat de l'exercici	2.201,23	2.201,23
Total	8.545,26	17.511,11

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels registres comptables de l'exercici 2010.

2.4. MEMÒRIA

La Memòria de la Societat presenta les mancances, errors i incoherències següents:

- El resultat de pèrdues i guanys, 2.972,43€, no coincideix amb el resultat a distribuir, 2.201,23€.
- No informa dels percentatges d'amortització o anys de vida útil estimada a partir dels quals es determina la dotació a l'amortització de l'immobilitzat material.
- Les normes de registre i valoració no han estat adaptades ni sintetitzades a fi de facilitar la lectura dels comptes i complir així amb l'exigència de claredat.
- La informació que inclou relativa al nombre de participacions, 1, i el valor nominal, 12.020,24€, de cadascuna d'elles no es correspon amb la dels Estatuts de la Societat, 200 i 60,10€, respectivament.
- No detalla l'antiguitat ni el termini previst de recuperació fiscal dels crèdits per bases imposables negatives d'exercicis anteriors.
- No facilita informació sobre possibles participacions o desenvolupament de càrrecs en diferents societats per part dels membres del Consell d'Administració de la Societat.
- No facilita informació detallada de l'import total pagat a proveïdors durant l'exercici.
- No inclou informació addicional pel coneixement de la situació de la Societat i que faciliti la comprensió dels comptes objecte de presentació, de les seves relacions amb l'Ajuntament de Montseny i de les característiques amb el principal proveïdor.

2.5. AJUSTOS I RECLASSIFICACIONS

El resum dels ajustos per errors i reclassificacions detectats així com el seu efecte en el resultat de l'exercici, en les reserves i en el patrimoni net a 31 de desembre del 2010 és el següent:

Ajustos i reclassificacions	Efecte en		
	Resultat exercici 2010	Reserves	Patrimoni net a 31.12.2010
Reconeixement de l'Impost sobre hidrocarburs quart trimestre 2010	(555,84)	-	(555,84)
Reclassificació de l'Impost sobre hidrocarburs quart trimestre 2009	654,72	(654,72)	-
Periodificació de les despeses d'assegurances de l'exercici 2010	2,73	653,74	656,47
Existències	113,88	(17.545,52)	(17.431,64)
Clients	(3.933,30)	(5.581,86)	(9.515,16)
Aportacions de socis	-	48.651,55	48.651,55
Total	(3.717,81)	25.523,19	21.805,38

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia

Si s'haguessin incorporat els ajustaments i les reclassificacions, el Patrimoni net de la Societat a 31 de desembre del 2010 hauria estat el següent:

Ajustaments a Patrimoni net	Import
Patrimoni net a 31.12.2010 previ a ajustaments i reclassificacions	8.545,26
Ajustaments i reclassificacions	21.805,38
Patrimoni net a 31.12.2010 després d'ajustaments i reclassificacions	30.350,64

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.6. REVISIÓ DE COMPLIMENT

En l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2010 s'han posat de manifest altres aspectes que han estat revisats per la Sindicatura i que es detallen a continuació.

2.6.1. Normes estatutàries i responsabilitats

Pel que fa al compliment de normes s'ha posat de manifest que no queda degudament acreditada la conveniència i oportunitat d'exercitar la iniciativa pública en l'activitat de posada en funcionament d'una estació de servei i que la Societat realitza una segona ac-

tivitat, que consisteix en la venda de diaris i records en el punt d'informació del municipi, la qual no està prevista estatutàriament.

2.6.2. Obligacions d'elaboració, aprovació i retiment de documentació

En relació amb el compliment de les obligacions d'elaboració, aprovació i retiment dels comptes anuals, cal destacar els aspectes que es detallen en els apartats següents.

2.6.2.1. Llibres oficials i comptes anuals

Pel que fa al compliment de la normativa aplicable als llibres oficials i als comptes anuals cal manifestar que s'ha disposat de les notes del Registre mercantil corresponent a la legalització del Llibre d'inventari i comptes anuals i del Llibre diari dels exercicis 2007, 2008, 2009 i 2010 i que no s'ha disposat del Llibre d'actes del Consell d'Administració, fet que no ha permès revisar l'acta de formulació dels comptes de l'exercici 2010.

D'acord amb el certificat emès per la secretària interventora de l'Ajuntament de Montseny, el 13 d'octubre del 2011, la Junta General Ordinària i Universal de la Societat va aprovar els comptes anuals de l'exercici 2010 així com l'aplicació del resultat de l'exercici, 2.201,33€, a compensar pèrdues d'exercicis anteriors.

Pel que fa al dipòsit dels comptes, i d'acord amb les comprovacions fetes, cal dir que els últims comptes anuals dipositats al Registre mercantil són els corresponents a l'exercici 2007 i que s'ha disposat de les sol·licituds de presentació de comptes anuals dels exercicis 2008, 2009 i 2010 presentades al Registre mercantil de Barcelona el passat 19 de gener del 2012.

D'acord amb la informació de què disposa la Sindicatura de Comptes, l'última entrada registrada relativa al Compte general de l'Ajuntament de Montseny, que inclou els comptes anuals de la Societat, va ser el 8 de gener del 2009 i corresponia a dades de l'exercici 2005.

2.6.2.2. Tutela financera

En relació amb la normativa aplicable en matèria de tutela financera cal dir que no s'ha disposat ni del pressupost per a l'exercici 2010 de la Societat ni del Llibre d'actes del Consell d'Administració que posi de manifest que el pressupost va ser aprovat i posteriorment lliura a l'Ajuntament. D'altra banda, el pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2010, que incorpora el pressupost de la Societat, va ser aprovat inicialment el dia 19

d'octubre del 2010, fora del termini previst pel text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Pel que fa a les transaccions patrimonials, cal dir que, d'acord amb l'apartat setè del contracte formalitzat entre l'Ajuntament i la Societat Catalana de Petrolis, SA (PETROCAT), s'estableix que l'Ajuntament constituirà un aval bancari a favor de PETROCAT per un import equivalent al volum mitjà de vendes de divuit dies, per tal de respondre en cas d'impagament dels subministraments. D'acord amb les manifestacions verbals de l'alcalde aquest aval no ha estat mai formalitzat ni requerit per PETROCAT.

2.6.3. Inclusió de la Societat en el Registre d'ens locals de Catalunya

La Societat va sol·licitar la inscripció en el Registre d'ens locals de Catalunya el passat dia 23 de gener del 2012. Amb anterioritat a aquesta data no havia complert aquesta obligació.

2.6.4. Aspectes fiscals

Pel que fa a incompliments d'aspectes fiscals s'ha detectat el següent:

- No hi ha constància de l'alta de l'activitat de venda de diaris i records.
- Les dades incorporades en la liquidació de l'Impost sobre societats presenten diferències respecte als comptes anuals de l'exercici 2010. Encara que el resultat de l'exercici, sobre el que es determina la base imposable, no mostra diferències entre la liquidació de l'Impost sobre societats i els comptes anuals, la Societat ha de presentar una declaració substitutiva on s'inclouin els saldos corresponents als comptes anuals formulats pels administradors.
- El treball realitzat posa de manifest que s'han emès factures incorrectes durant els darrers exercicis perquè s'ha considerat com a vendes el lliurament de diaris a subscriptors, per 9.515,16€. La declaració d'aquestes operacions com a vendes de l'exercici ha suposat l'ingrés a la hisenda pública de 380,61€ en concepte d'IVA repercutit. La Societat ha de preparar una declaració substitutiva d'IVA per tal de corregir aquest import.

2.6.5. Personal

La Societat no té contractat cap tipus de personal en plantilla i desenvolupa la segona activitat de venda de diaris i records en el punt d'informació del municipi amb una persona contractada per l'Ajuntament.

3. CONCLUSIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net i la Memòria corresponents a l'exercici 2010.

La importància de les limitacions a l'abast, dels incompliments de principis i criteris comptables, així com les d'aspectes de legalitat revisats, fa que l'opinió de la Sindicatura de Comptes sigui desfavorable.

3.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

La Societat hauria de tenir especial cura a complir les obligacions prescrites en la normativa vigent (vegeu els apartats 2.4 i 2.6).

Per tal de millorar la gestió i el control intern de l'entitat, la Societat cal que apliqui les recomanacions referents a control intern i a procediments en general que es deriven de les observacions fetes i que s'exposen a continuació:

1) Registre auxiliar de l'immobilitzat

Es recomana que la Societat elabori un registre auxiliar que incorpori la data d'adquisició de l'element, el proveïdor, la descripció, els percentatges d'amortització, etc. Posteriorment cal recalcular la dotació a l'amortització dels elements inclosos i ajustar els registres comptables amb els resultats obtinguts (vegeu l'apartat 2.1.1).

2) Control d'existències de combustibles

Es recomana que la Societat elabori d'un full de control dels moviments d'entrades i sortides que doni suport a la comptabilitat i permeti obtenir periòdicament el detall de les existències valorades a una determinada data.

A final d'exercici, i per tal d'assignar un valor a l'existència final de litres de benzina i gasoil cal determinar el preu mitjà ponderat, tenint en compte les compres i les vendes efectuades en el període en qüestió. Les unitats físiques que es desprenguin d'aquest registre s'han de contrastar, almenys a final d'exercici, amb un recompte físic dels litres existents a la benzinera i ajustar els registres comptables amb el valor que proporcioni aquest registre (vegeu l'apartat 2.1.2).

3) Clients: comptes comptables i control

A fi de millorar el control de la facturació i l'estat de cobrament dels saldos pendents, es recomana que la Societat utilitzi dos comptes comptables: un per al registre de les vendes de benzina i l'altre per a la venda de records.

Totes les vendes que realitza la Societat són cobrades en el moment en què es realitza la transacció, ja sigui mitjançant targeta de crèdit o en efectiu. La Societat no ha de tenir saldos pendents de cobrament durant l'any. Com a mesura de control i coincidint amb la periodicitat dels tancaments comptables, cal revisar aquests comptes i, en cas que existeixi saldo pendent de cobrament, determinar-ne la naturalesa, composició i recuperabilitat (vegeu l'apartat 2.1.3).

4) Tresoreria: control d'operacions del punt d'informació

Per tal de millorar i facilitar el seguiment del saldo diari de tresoreria es recomana que la Societat disposi d'un registre que informi del saldo anterior, cobraments efectuats, pagaments efectuats i saldo resultant. Quan l'import en caixa sigui significatiu (caldrà que la Direcció el determini) s'ha d'ingressar a una entitat financera. Com a mesura de control, es recomana realitzar periòdicament un arqueig de caixa a fi de comprovar el saldo resultant (vegeu l'apartat 2.1.4).

5) Altres aportacions de socis

La Societat ha d'investigar l'origen dels saldos registrats en l'epígraf Altres aportacions de socis, la seva naturalesa i el moment en què foren registrades, a fi i efecte de determinar el tractament comptable que els correspongui (vegeu l'apartat 2.1.6).

6) Periodificació d'ingressos i de despeses

Les despeses corresponents a més d'un exercici s'han de comptabilitzar amb la periodificació corresponent per tal de complir el principi de meritació i obtenir una correcta correlació entre els ingressos i les despeses de l'exercici, i constituir les oportunes provisions en els casos que escaigui (vegeu l'apartat 2.2.1).

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte del present informe de fiscalització fou tramès, el dia 24 d'octubre del 2012, a l'Ajuntament de Montseny.

Una vegada transcorregut el termini sense que s'hagin presentat al·legacions, s'elevan a definitives les conclusions.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: desembre de 2012

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 33795-2012