

INFORME 15/2013

VILADECANS
RENOVACIÓ
URBANA, SL
COMPTES ANUALS,
EXERCICI 2010

INFORME 15/2013

VILADECANS
RENOVACIÓ
URBANA, SL
COMPTES ANUALS,
EXERCICI 2010

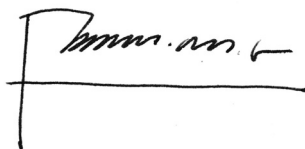
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

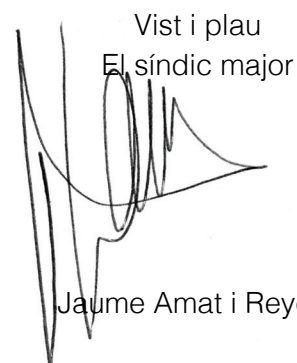
Que a Barcelona, el dia 9 de juliol del 2013, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, 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 H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 15/2013, relatiu a Viladecans Renovació Urbana, SL, comptes anuals, exercici 2010.

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

Barcelona, 25 de juliol de 2013



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. Origen i finalitat.....	7
1.1.2. Abast i metodologia.....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Ajuntament i Societat municipal	8
1.2.2. Activitat i organització de la Societat.....	9
1.2.3. Informació objecte d'examen	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	15
2.1. BALANÇ.....	15
2.1.1. Immobilitzat material.....	15
2.1.2. Deutors comercials i altres comptes a cobrar.....	17
2.1.3. Inversions financeres a curt termini.....	21
2.1.4. Efectiu i altres actius líquids equivalents.....	23
2.1.5. Fons propis.....	23
2.1.6. Deutes a curt termini.....	24
2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar	25
2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	25
2.2.1. Altres ingressos d'explotació.....	25
2.2.2. Altres despeses d'explotació	26
2.2.3. Despeses financeres.....	27
2.3. MEMÒRIA	27
2.4. AJUSTOS I RECLASSIFICACIONS.....	28
2.5. REVISIÓ DE COMPLIMENT.....	29
2.5.1. Normes estatutàries.....	29
2.5.2. Obligacions d'elaborar, aprovar i retre documentació.....	30
2.5.3. Inclusió de la Societat en el Registre d'ens locals de Catalunya.....	30
2.5.4. Aspectes fiscals	31
2.5.5. Contractació	31
2.5.6. Personal.....	31
3. CONCLUSIONS	32
3.1. OBSERVACIONS	33
3.2. RECOMANACIONS.....	36
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	38
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	42

ABREVIACIONS

ADIGSA	Administració, Promoció i Gestió, SA
LMB	Llei 2/2004, del 4 de juny, de millora de barris, àrees urbanes i viles que requereixen una atenció especial
RELC	Registre d'ens locals de Catalunya
VIGEM	Viladecans, Grup d'Empreses Municipals, SL

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Origen i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent, la Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu a la societat mercantil municipal Viladecans Renovació Urbana, SL (la Societat), participada íntegrament per Societat Privada Municipal Viladecans Mediterrània, SA, i també participada íntegrament per Viladecans Grup d'Empreses Municipals, SL (VIGEM), les participacions de la qual estan totalment subscrietes i desemborsades per l'Ajuntament de Viladecans. Per tant, es tracta d'una empresa íntegrament participada, de forma indirecta, per l'Ajuntament de Viladecans.

La fiscalització practicada a la Societat té l'origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, plasmada en el 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 (RELC) que manté la Direcció General d'Administració Local –direcció dependent del Departament de Governació i Relacions Institucionals– en contra del que disposa l'article 51 del Decret 139/2007, del 26 de juny, pel qual es regulen la denominació, els símbols i el registre d'ens locals. Aquest incompliment normatiu va motivar que la Sindicatura de Comptes inclogués en el Programa anual d'activitats aquest informe de fiscalització. Actualment la Societat ja està donada d'alta en l'esmentat registre.

L'objecte del treball ha estat la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici 2010 de Viladecans Renovació Urbana, SL, així com la verificació que s'ha complert la normativa, en aquells aspectes revisats en el decurs del treball d'auditoria de comptes.

1.1.2. Abast i metodologia

L'abast i la metodologia del treball realitzat han estat els següents:

- Auditoria de comptes anuals, referida a l'exercici 2010, d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic generalment acceptats, amb la finalitat de poder expressar una opinió sobre si els comptes anuals de la Societat 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.
- Emissió d'unes conclusions sobre el compliment, en tots els aspectes significatius, de les normes aplicables a les activitats, operacions financeres i documentació relacionada, analitzades en el decurs del treball. Per aquesta raó, les conclusions 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.

En les conclusions del treball es fan constar tant les observacions de l'auditoria de comptes i els incompliments i anomalies detectats en el decurs del treball com les recomanacions i mesures a emprendre per millorar el control intern, la gestió econòmica, financera, comptable i la prestació dels serveis que porta a terme la Societat.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Ajuntament i Societat municipal

El municipi de Viladecans està situat a la comarca del Baix Llobregat, a la província de Barcelona. El seu territori és de 20,4 km² i la població, segons el padró municipal, era de 64.077 habitants l'1 de gener del 2010.

En la sessió plenària del 20 de desembre del 2007, l'Ajuntament de Viladecans va adoptar l'acord de crear la societat de capital íntegrament municipal Viladecans Renovació Urbana, SL, la qual va ser constituïda per la Societat Privada Municipal Viladecans Mediterrània, SA, mitjançant escriptura pública el 7 de març del 2008 amb un capital social de 35.000,00€. Posteriorment, mitjançant escriptura pública del 4 de desembre del 2008, la Societat Privada Municipal Viladecans Mediterrània, SA va aportar la totalitat de les participacions a la societat VIGEM, constituïda en aquesta mateixa data amb la finalitat de posseir les participacions de la totalitat de les empreses municipals de l'Ajuntament.

En conseqüència, l'accionista únic de la Societat és VIGEM, si bé l'Ajuntament ho és de forma indirecta.

En el període fiscalitzat, l'exercici 2010, la corporació municipal era la constituïda arran de les eleccions del 27 de maig del 2007. L'alcalde era Carles Ruiz i Novella (PSC-PM) i el Ple municipal el formaven vint-i-cinc regidors, incloent-hi l'alcalde.

El nombre de regidors electes per candidatures, escollits en les esmentades eleccions eren els següents:

Quadre 1. Membres electes per candidatures

Candidatura	Nombre de membres
Partit dels Socialistes de Catalunya – Progrés Municipal (PSC-PM)	13
Convergència i Unió (CiU)	4
Partit Popular (PP)	3
Iniciativa per Catalunya Verds – Esquerra Unida i Alternativa – Entesa pel Progrés Municipal (ICV-EUiA-EPM)	2
Esquerra Republicana de Catalunya – Acord Municipal (ERC-AM)	2
Ciutadans (C's)	1

Font: Web www.municat.gencat.cat.

1.2.2. Activitat i organització de la Societat

1.2.2.1. Activitat de la Societat

La Societat té per objecte executar el Projecte d'Intervenció Integral del Pla de Ponent, gestionar la subvenció de la Llei 2/2004, del 4 de juny, de millora de barris, àrees urbanes i viles que requereixen una atenció especial¹ (LMB), atorgada per la Generalitat de Catalunya destinada a l'execució del referit Pla de Ponent, renovar els diferents barris de la ciutat i portar a terme les polítiques municipals en matèria d'habitatge, així com totes les matèries complementàries i connexes amb el referit procés de renovació urbana i les polítiques municipals d'habitatges. La Societat, per tant, té cura de la promoció de la rehabilitació d'edificis i del condicionament d'espais, de l'adquisició i alienació d'immobles en compliment de les seves finalitats, de l'execució d'obres d'enderroc i de construcció o rehabilitació d'edificis, dels estudis del territori en el camp del planejament i la gestió urbanística i de la prestació a l'Ajuntament o a tercers de l'assistència relativa a la gestió del planejament, mitjançant la signatura del corresponent conveni i/o contracte.

Les bases de col·laboració entre la Societat i l'Ajuntament de Viladecans estan regulades en el contracte programa signat el dia 18 de maig del 2009 que té la finalitat de definir i determinar els encàrrecs de gestió que ha de fer la Societat i les transferències que ha de rebre per tal d'equilibrar el cost dels serveis prestats i els ingressos obtinguts.

D'acord amb el contracte programa, l'Ajuntament ha encarregat a la Societat la gestió de les ajudes previstes en diferents convocatòries de la LMB, i més concretament les que fan referència a:

- Sector de Ponent de Viladecans

La inversió prevista del projecte és de 14.971.400€, finançada a parts iguals per l'Ajuntament de Viladecans i la Generalitat de Catalunya, a executar durant el període 2007-2011.

Mitjançant un conveni de col·laboració signat el 14 de gener del 2008 entre el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Viladecans s'estableix el marc de col·laboració pel desenvolupament de les actuacions d'aquest sector.

1. L'objecte d'aquesta Llei és estendre les actuacions de l'Administració pública adreçades a la rehabilitació física, la sostenibilitat ambiental, el benestar social i la dinamització econòmica a tots els barris i àrees urbanes de Catalunya que ho necessitin. Més concretament, la Llei regula la creació d'un fons de foment del programa de barris i àrees urbanes d'atenció especial, fixa els objectius del fons i el nombre i durada de les actuacions a finançar; defineix els àmbits urbans susceptibles de ser considerats objecte d'atenció especial, determina els que s'estimen prioritaris, i estableix les actuacions que es poden finançar. La Llei també fixa el règim jurídic del fons.

- Projecte La Montserratina

La inversió projectada és de 9.518.281,25 €, finançada a parts iguals per l'Ajuntament de Viladecans i la Generalitat de Catalunya. Inclou un total de vint-i-vuit actuacions a fer durant el període 2010-2018.

El dia 15 d'octubre del 2010 el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Viladecans van formalitzar un conveni de col·laboració amb l'objecte de desenvolupar les actuacions previstes en el barri de La Montserratina.

Així mateix, dins del contracte programa, i per tal de finançar el dèficit d'exploració de la Societat en l'exercici 2010, l'Ajuntament va atorgar una subvenció de 500.000 €.

1.2.2.2. Òrgans de govern de la Societat

A continuació es detallen els membres que formaven part del Consell d'Administració en el període fiscalitzat:

- Carles Ruiz i Novella, president
- Joan Pidelaserra i Monmany, conseller
- Emili Galisteo i Rodríguez, conseller
- Adrià Muròs i Alcojor, conseller
- José Luís Atienza i Ferrero, conseller
- Carmen Vidal i Trabalón, consellera
- José Luís Nicolás i Arocas, conseller
- Isidoro Martínez i Navarro, conseller
- Jorge Augusto i Zambrano, conseller fins al novembre del 2010, data en què va presentar la seva dimissió.
- Adrià Blanco i López, secretari

José Antonio Molina Flores és el gerent de la Societat, d'acord amb l'escriptura de poders de data 18 de setembre del 2008.

1.2.3. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la continguda en els comptes anuals signats i presentats per la Societat, corresponents a l'exercici 2010. Tot i que la Societat no està obligada legalment a sotmetre els seus comptes anuals a una auditoria, aquests han estat auditats. L'opinió d'auditoria dels comptes anuals ha estat favorable sense excepcions.

A continuació es presenten el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys i l'Estat de canvis en el patrimoni net:

Quadre 2. Balanç abreujat

Actiu	Exercici 2010	Exercici 2009	Patrimoni net i passiu	Exercici 2010	Exercici 2009
A) Actiu no corrent	84.497,31	90.550,67	A) Patrimoni net	34.608,92	33.379,28
I. Immobilitzat intangible	0,00	0,00	A-1) Fons propis	34.608,92	33.379,28
II. Immobilitzat material	84.496,04	90.550,67	I. Capital	35.000,00	35.000,00
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	1,27	0,00	V. Resultats d'exercicis anteriors	(1.620,72)	(2.096,75)
VII. Deutes comercials no corrents	0,00	0,00	VI. Altres aportacions de socis	0,00	0,00
			VII. Resultat de l'exercici	1.229,64	476,03
			VIII. (Dividend a compte)	0,00	0,00
			IX. Altres instruments de patrimoni	0,00	0,00
			A-2) Ajustos per canvi de valor	0,00	0,00
B) Actiu corrent	3.756.228,26	1.439.141,88	A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
I. Actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00	B) Passiu no corrent	0,00	0,00
II. Existències	0,00	0,00	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00
III. Deutors comercials i altres comptes a cobrar	3.508.674,12	1.337.683,34	II. Deutes a llarg termini	0,00	0,00
IV. 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
V. Inversions financeres a curt termini	221.989,12	92.048,44	IV. Passius per impost diferit	0,00	0,00
VI. Periodificacions a curt termini	7.793,20	7.930,75	V. Periodificacions a llarg termini	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	17.771,82	1.479,35	VI. Creditors comercials no corrents	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a llarg termini	0,00	0,00
			C) Passiu corrent	3.806.116,65	1.496.313,27
			I. Passius vinculats amb actius no corrents mantinguts per a la venda	0,00	0,00
			II. Provisions a curt termini	0,00	0,00
			III. Deutes a curt termini	1.924.682,63	1.083.934,47
			IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	0,00	0,00
			V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	1.881.434,02	412.378,80
			IV. Periodificacions a curt termini	0,00	0,00
			VII. Deutes amb característiques especials a curt termini	0,00	0,00
Total actiu (A+B)	3.840.725,57	1.529.692,55	Total patrimoni net i passiu (A+B+C)	3.840.725,57	1.529.692,55

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Quadre 3. Compte de pèrdues i guanys abreujat

Deure/Haver	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Import net de la xifra de negocis	151.484,94	252.438,16
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	(2.928.923,77)	(184.160,68)
5. Altres ingressos d'explotació	4.359.609,99	1.194.209,02
6. Despeses de personal	(583.404,09)	(464.581,47)
7. Altres despeses d'explotació	(953.380,00)	(782.108,19)
8. Amortització de l'immobilitzat	(7.164,60)	(6.771,84)
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. Diferència negativa de combinacions de negoci	0,00	0,00
13. Altres resultats	0,00	(1,43)
A) Resultat d'explotació (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	38.222,47	9.023,57
14. Ingressos financers	474,06	0,98
15. Despeses financeres	(37.466,89)	(8.536,34)
16. Variació de valor raonable en instruments financers	0,00	(12,18)
17. Diferències de canvi	0,00	0,00
18. Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	0,00	0,00
B) Resultat financer (14+15+16+17+18)	(36.992,83)	(8.547,54)
C) Resultat abans d'impostos (A+B)	1.229,64	476,03
19. Impostos sobre beneficis	0,00	0,00
D) RESULTAT DE L'EXERCICI (C+19)	1.229,64	476,03

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

Quadre 4. Estat de canvis en el patrimoni net**A) Estat abreujat d'ingressos i despeses reconeguts en l'exercici**

	Exercici 2010	Exercici 2009
A) Resultat del compte de pèrdues i guanys	1.229,64	476,03
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net		
I. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
II. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
III. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
IV. Per guanys i pèrdues actuàrials i altres ajustos	0,00	0,00
V. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
VI. Diferències de conversió	0,00	0,00
VII. Efecte impositiu	0,00	0,00
B) Total ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net (I+II+III+IV+V+VI+VII)	0,00	0,00
Transferències al compte de pèrdues i guanys		
VIII. Per valoració d'instruments financers	0,00	0,00
IX. Per cobertures de fluxos d'efectiu	0,00	0,00
X. Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
XI. Per actius no corrents i passius vinculats, mantinguts per a la venda	0,00	0,00
XII. Diferències de conversió	0,00	0,00
XIII. Efecte impositiu	0,00	0,00
C) Total transferències al compte de pèrdues i guanys (VIII+IX+X+XI+XII+XIII)	0,00	0,00
Total d'ingressos i despeses reconeguts (A+B+C)	1.229,64	476,03

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

B) Estat total de canvis en el patrimoni net

	Capital escripturat	Capital no exigit	Prima d'emissió	Reserves	(Accions i particip. patrim. pròpies)	Resultats d'exercicis anterior	Altres aporta- cions socis	Resultat de l'exercici	(Dividend a compte)	Altres instrum. patrimoni net	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
A) Saldo final de l'any 2008	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(2.096,75)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.903,25
I. Ajustos per canvi 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	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	0,00
B) Saldo ajustat, inici de l'any 2009	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(2.096,75)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.903,25
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	476,03	0,00	0,00	0,00	0,00	476,03
II. 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	0,00
III. Altres variacions del patrimoni 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	0,00
C) Saldo final de l'any 2009	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(2.096,75)	0,00	476,03	0,00	0,00	0,00	0,00	33.379,28
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	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	0,00
D) Saldo ajustat, inici de l'any 2010	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.620,72)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.379,28
I. Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.229,64	0,00	0,00	0,00	0,00	1.229,64
II. 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	0,00
III. Altres variacions del patrimoni 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	0,00
E) Saldo final de l'exercici 2010	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.620,72)	0,00	1.229,64	0,00	0,00	0,00	0,00	34.608,92

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Compte general de l'ens local.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

A continuació s'exposen els resultats del treball realitzat en relació amb l'auditoria dels comptes anuals de la Societat (apartats del 2.1 al 2.4) i amb la revisió limitada a determinades activitats, operacions financeres i documentació que hi està relacionada (apartat 2.5), tot això referit a l'exercici 2010.

Pel que fa a l'auditoria dels comptes anuals, per a cadascun dels comptes i estats només s'assenyalen les incidències detectades en el decurs del treball realitzat.

2.1. BALANÇ

Tot seguit es detallen les incidències detectades en els epígrafs Immobilitzat material, Deutors comercials i altres comptes a cobrar, Inversions financeres a curt termini, Fons propis, Deutes a curt termini, i Creditors comercials i altres comptes a pagar del Balanç.

2.1.1. Immobilitzat material

El detall dels moviments comptables de l'àrea de l'immobilitzat material durant l'exercici 2010 és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 5. Immobilitzat material. Exercici 2010

Moviment comptable	Instal·lacions tècniques	Mobiliari	Equips per a processos d'informació	Altres immobilitzat material	Total
Cost:					
Saldo a 1.1.2010	20.829,51	34.079,10	25.599,02	17.571,50	98.079,13
Altes / Baixes	-	176,83	933,14	-	1.109,97
Saldo a 31.12.2010	20.829,51	34.255,93	26.532,16	17.571,50	99.189,10
Amortització acumulada:					
Saldo a 1.1.2010	1.998,40	1.390,52	2.720,13	1.419,36	7.528,41
Dotacions de l'exercici	1.796,82	1.134,76	2.609,97	1.623,10	7.164,65
Saldo a 31.12.2010	3.795,22	2.525,28	5.330,10	3.042,46	14.693,06
Valor net comptable a 31.12.2010	17.034,29	31.730,65	21.202,06	14.529,04	84.496,04

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

2.1.1.1. Registre auxiliar d'immobilitzat

El registre auxiliar d'immobilitzat és una aplicació connectada a la comptabilitat, de tal manera que les dades que incorpora s'obtenen automàticament a partir de l'entrada d'as-

sentaments als registres comptables, sempre que s'informi el sistema que es tracta d'un actiu immobilitzat.

De la conciliació feta a 31 de desembre del 2010 entre la comptabilitat i el registre auxiliar d'immobilitzat s'observen diferències en el cost d'adquisició, que es reflecteixen en el quadre següent:

Quadre 6. Conciliació comptable d'elements de l'immobilitzat

Descripció	Comptabilitat	Registre auxiliar	Diferència
Instal·lacions tècniques	18.138,51	18.138,51	0
Altres instal·lacions	2.691,00	2.691,00	0
Mobiliari	34.255,93	12.319,58	21.936,35
Equips per a processos d'informació	26.532,16	21.083,80	5.448,36
Altre immobilitzat material	17.571,50	8.888,15	8.683,35
Total cost a 31.12.2010	99.189,10	63.121,04	36.068,06

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables i dels registres auxiliars de l'exercici 2010.

La diferència correspon a elements que estan identificats en la comptabilitat però que no han estat incorporats en el registre auxiliar atès que en el moment de comptabilitzar la inversió no es va informar el sistema que es tractava d'elements d'immobilitzat.

El defecte d'amortització estimat d'aquests elements és de 8.303,28€, d'acord amb els càlculs que es mostren a continuació:

Quadre 7. Càlcul de l'amortització dels elements no inclosos en el registre auxiliar d'immobilitzat

Descripció	Cost adquisició (a)	Amortització %	Dotació 2010	Dotació 2009 (b)
Mobiliari	21.936,35	10	2.193,64	2.193,64
Equips per a processos d'informació	5.448,36	20	1.089,67	1.089,67
Altre immobilitzat	8.683,35	10	868,34	868,34
Total	36.068,06	-	4.151,64	4.151,64

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables i dels registres auxiliars de l'exercici 2010.

Notes:

(a) Es refereix al cost d'adquisició dels elements no incorporats en el registre auxiliar.

(b) La totalitat dels elements van ser adquirits a principis de l'exercici 2009. S'ha pressuposat que la data d'inici de l'amortització va ser l'1 de gener del 2009.

Per tant, el resultat de l'exercici i les reserves es troben sobrevalorats en 4.151,64 € cadascun d'ells.

2.1.1.2. Altre immobilitzat material

D'acord amb l'anàlisi efectuada, l'epígraf Equips per a processos d'informació inclou el cost d'adquisició de diferents elements, per 14.398,46 €, corresponents a aplicacions informàtiques, i que haurien d'estar classificats en l'epígraf Immobilitzat intangible d'acord amb el que disposa el Pla general de comptabilitat. Així mateix, l'amortització acumulada d'aquests elements a 31 de desembre del 2010, per 1.658,79 €, hauria de classificar-se en el compte pertinent i ajustar-se als coeficients corresponents als elements d'aquesta naturalesa. La Societat ha fet aquesta reclassificació l'exercici 2011.

2.1.2. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El detall dels saldos inclosos en aquest epígraf a 31 de desembre del 2010 és el següent:

Quadre 8. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Compte	Saldo a 31.12.2010
Clients per vendes i prestació de serveis	138.946,29
Clients, empreses del grup i associades	2.809.947,40
Personal	(822,39)
Altres crèdits amb les administracions públiques	560.602,82
Total	3.508.674,12

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

2.1.2.1. Clients per vendes i prestacions de serveis

A continuació es mostra el detall dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre del 2010:

Quadre 9. Clients per vendes i prestació de serveis

Client	Saldo a 31.12.2010
Administració, Promoció i Gestió, SA (ADIGSA)	65.450,01
Grupmas Constructores, SL	18.211,51
Sociedad Ibérica de Construcciones Eléctricas, SA (SICE)	15.888,98
Rogasa	9.505,38
Asfaltos y Viales Vallés, SA	8.201,90
Companyia Forestal de Sabadell, SL	5.201,44
Altres imports inferiors a 5.000€	18.287,07
Total	140.746,29

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

El saldo del compte Clients per vendes i prestació de serveis que mostren els comptes anuals formulats de l'exercici 2010 és de 138.946,29€. De la conciliació dels saldos de Clients per vendes i prestació de serveis amb els comptes anuals formulats s'ha observat que existeix una diferència de 1.800,00€ registrada en els comptes anuals i no en la comptabilitat, que respon a un càrrec en el compte de Tresoreria amb abonament en el compte Clients per vendes i prestació de serveis (vegeu l'apartat 2.1.4). La diferència de 1.800,00€ no ha estat justificada.

En el saldo del compte Clients per vendes i prestació de serveis s'inclouen imports per un total de 19.264,03€ que provenen de l'exercici 2009 i que no han tingut moviment durant l'exercici 2010. Es tracta de factures emeses per la Societat durant l'exercici 2009 en concepte de despeses de comunicació a càrrec dels adjudicataris de les obres i que a la data de 5 de maig del 2012 no han estat cobrades.

D'acord amb la normativa comptable, almenys al tancament de l'exercici, la Societat hauria d'efectuar correccions valoratives sempre que existeixi evidència objectiva que el saldo s'ha deteriorat. Atès que es tracta de saldos provinents de l'exercici 2009 i no s'ha dut a terme una gestió activa per al seu cobrament, la Societat hauria d'haver deteriorat els saldos de clients per 19.264,03€ mitjançant el registre comptable de la corresponent provisió amb càrrec al compte de Pèrdues per deteriorament de crèdits per operacions comercials.

2.1.2.2. *Clients, empreses del grup i associades*

La composició del saldo pendent de cobrament a 31 de desembre del 2010 del compte Clients, empreses del grup i associades es mostra en el quadre següent:

Quadre 10. Clients, empreses del grup i associades

Client	Saldo a 31.12.2010
Viladecans Mediterrània, SA	92.557,98
Gestió d'Infraestructures i Projectes, SL	(48.485,64)
Gestió d'Aparcaments Viladecans, SL	100.000,00
Ajuntament de Viladecans	2.665.875,06
Total	2.809.947,40

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

El saldo pendent de cobrament a 31 de desembre del 2010 de Viladecans Mediterrània, SA, correspon a una factura emesa el 30 de desembre del 2009 pels costos de gestió del Pla de barris 2008 suportats inicialment per la Societat i que anaven a càrrec de Viladecans Mediterrània, SA, empresa que té bàsicament per objecte la gestió del sòl i la promoció immobiliària. El maig del 2012 aquest import encara no havia estat cobrat.

El saldo de signe creditor, de 48.485,64 €, correspon al saldo pendent de pagament per part de la Societat a Gestió Infraestructures i Projectes, SL de dues factures de l'inici de l'exercici 2010. Atesa la naturalesa del saldo hauria calgut classificar a Proveïdors, empreses del grup i associades el saldo pendent de pagament a aquesta societat.

2.1.2.3. *Altres crèdits amb les administracions públiques*

El detall del saldo a 31 de desembre del 2010 d'Altres crèdits amb administracions públiques és el següent:

Quadre 11. Administracions públiques

Concepte	Saldo a 31.12.2010
Hisenda pública deutora:	
IVA, 4t trimestre 2010	562.898,67
Altres	0,20
Hisenda pública creditora:	
IRPF, lloguers 4t trimestre 2010	(2.296,05)
Total	560.602,82

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

Impost sobre el valor afegit (IVA)

Respecte a l'impost sobre el valor afegit (IVA) s'assenyala el següent:

- Liquidacions de l'exercici 2010

Les liquidacions, totes presentades dins de termini, es componen de les quotes repercutides en l'activitat de promoció d'habitatge i en la deducció de la totalitat de les quotes suportades per la Societat.

En la conciliació de les liquidacions trimestrals amb el resum anual d'IVA s'ha observat que les bases declarades d'IVA suportat en el resum anual són inferiors en 261.691,73 € al total de les bases declarades en les liquidacions trimestrals. D'acord amb les manifestacions del cap del Departament de comptabilitat, s'ha informat l'Agència Tributària d'aquest error, si bé no s'ha obtingut evidència que ho justifiqui.

- Composició del saldo pendent a 31 de desembre del 2010

El saldo pendent de cobrament, de 562.898,67 €, correspon a la liquidació presentada el quart trimestre de l'any 2010, del qual s'ha sol·licitat la devolució.

L'1 de desembre del 2011 la Societat havia cobrat 63.286,26 € corresponents a l'IVA de l'exercici 2010, per tant, quedaven pendents de cobrament 499.612,41 €.

- Anàlisi de les operacions efectuades

D'acord amb els seus Estatuts, la Societat té com a activitat principal gestionar els ajuts previstos per la LMB, per desenvolupar diferents sectors del municipi de Viladecans, així com fomentar polítiques municipals relatives al lloguer o a la venda d'habitatges.

En relació amb la primera activitat, la doctrina administrativa de la Direcció General de Tributs –consulta vinculant V1473-09– determina que les societats mercantils constituïdes per les administracions públiques com a soci únic, tenen la consideració d'òrgans tecnicojurídics d'aquestes, quan les administracions públiques són les destinàries dels serveis prestats i, en conseqüència, aquests serveis prestats són operacions no subjectes a l'IVA.

En concret, la no subjecció a l'impost es condiona al compliment de les condicions següents:

- L'ens dependent l'ha d'haver creat l'Administració titular a l'empara de l'article 85 de la Llei 7/1987, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- El capital de l'ens dependent ha de ser propietat, directa o indirecta, de l'Administració titular.
- El principal i quasi exclusiu destinatari dels serveis que presta l'ens dependent ha de ser l'Administració titular.
- El finançament dels serveis que presti l'ens dependent adreçats a l'Administració titular s'ha d'instrumentar a través de la consignació de transferències en els pressupostos de l'Administració.

Atès que es compleixen les condicions anteriors, els ingressos obtinguts per la Societat en concepte de subvencions de l'Ajuntament no es troben subjectes a l'IVA. Conseqüentment les quotes d'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis aplicats a la realització d'aquestes operacions no són deduïbles, tal com disposa la lletra a de l'epígraf primer de l'article 94.1 de la Llei 37/1992, del 28 de desembre, de l'Impost sobre el valor afegit.

Per altra banda, si es considerés que les obres gestionades per la Societat tenen naturalesa tributària de lliurament de béns, les subvencions rebudes, atès que s'ajusten als requisits de l'article 78 de la Llei de l'IVA es trobarien subjectes i no exemptes de l'impost. En aquest cas la Societat hauria de repercutir l'IVA i ingressar-lo.

La Societat, així mateix, presta serveis relatius al foment de polítiques municipals de promoció del lloguer o venda d'habitatges. Mitjançant el conveni de col·laboració formalitzat amb ADIGSA, la Societat presta serveis d'informació general i altres tipus de serveis per a la gestió d'ajuts a lloguer i borses d'habitatge, els quals són periòdicament

facturats d'acord amb les condicions establertes. En aquest cas, es tracta d'una operació subjecta, per la qual cosa les quotes suportades dels béns o serveis emprats per a aquesta activitat són deduïbles.

La Societat en presentar les liquidacions d'IVA a l'Agència Estatal d'Administració Tributària no distingeix les operacions subjectes de les no subjectes, i dedueix totes les quotes d'IVA suportat del període, que durant l'exercici 2010 han estat de 625.805,40 €, 107.399,26 € l'exercici 2009 i 29.479,75 € l'exercici 2008.

Atès el que s'ha exposat, es considera que les liquidacions presentades per la Societat en què la devolució de les quotes suportades de l'exercici 2010 per 562.898,67 €, dels quals es troben pendents de cobrament 499.612,41 €, no són ajustades a la normativa reguladora de l'IVA, i que l'Agència Estatal d'Administració Tributària pot reclamar la totalitat de les quotes suportades en l'exercici de l'activitat d'execució de projectes d'inversió finançats amb fons procedents de la LMB.

Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)

La Societat practica retencions al seu personal, als professionals i als llogaters. La Societat ha classificat la liquidació de l'IRPF del quart trimestre, de 2.296,05 €, en comptes deutors, però com que és un saldo pendent de pagament, hauria d'estar classificat en comptes creditors.

2.1.3. Inversions financeres a curt termini

Els moviments produïts durant l'exercici 2010 en Inversions financeres a curt termini han estat els següents:

Quadre 12. Inversions financeres a curt termini

Compte	Saldo a 1.1.2010	Incrementos	Disminucions	Saldo a 31.12.2010
Crèdits a empreses	90.608,54	120.849,12	-	211.457,66
Altres actius financers	1.439,90	9.532,88	(441,32)	10.531,46
Total	92.048,44	130.382,00	(441,32)	221.989,12

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

2.1.3.1. Crèdits a empreses

L'epígraf Crèdits a empreses recull les bestretes fetes a diferents comunitats de propietaris en concepte d'ajuts previstos en la LMB i que es quantifiquen en un màxim del 10% del pressupost del contracte de la instal·lació, i per altres ajuts que les comunitats de pro-

pietaris poden obtenir a través de les convocatòries del Departament de Medi Ambient i Habitatge de la Generalitat de Catalunya. Les relacions entre la Societat i les comunitats de propietaris estan regulades mitjançant un conveni de col·laboració signat entre ambdues parts.

Els criteris de comptabilització d'aquestes bestretes són diferents en funció de si la bestreta correspon a l'import previst en la LMB o de si es tracta de bestretes gestionades directament per les comunitats de propietaris. En el primer cas, s'atorga l'import de l'ajut, que es registra com un crèdit a tercers en comptes d'inversions financeres a curt termini. Un cop rebuda la factura de l'actuació feta per la comunitat de propietaris s'abona el crèdit amb càrrec a comptes de despesa i es reconeix l'ingrés corresponent en concepte de subvenció. En el segon cas, es registra igualment un crèdit amb tercers i es cancel·la quan la comunitat de propietaris rep l'abonament de la subvenció.

El detall dels crèdits atorgats a 31 de desembre del 2010 és el següent:

Quadre 13. Crèdits atorgats a comunitats de propietaris

Comunitat de propietaris	Estat de l'actuació	2009	2010		Total
		Llei de barris	Llei de barris	Altres	
A	Finalitzat juliol 2010 Justificat octubre 2010	16.599,41	-	66.000,00	82.599,41
B	Finalitzat febrer 2011 Justificat maig 2011	19.513,49	-	-	19.513,49
C	Finalitzat juliol 2011 Justificat maig 2012	19.221,38	-	-	19.221,38
D	En curs Pendent de justificar	17.552,76	-	-	17.552,76
E	En curs Pendent de justificar	17.721,50	-	-	17.721,50
F	Finalitzat gener 2012 Pendent de justificar	-	23.116,76	-	23.116,76
G	En curs Pendent de justificar	-	14.752,02	-	14.752,02
H	En curs Pendent de justificar	-	16.980,34	-	16.980,34
Total		90.608,54	54.849,12	66.000,00	211.457,66

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

Per a les bestretes previstes en la LMB, s'ha comprovat si s'han rebut les factures corresponents i, en cas afirmatiu, si han estat incloses en les justificacions presentades a l'Ajuntament.

D'acord amb això, la factura corresponent a la comunitat de propietaris A, per 16.599,41 €, ha estat inclosa en la justificació presentada el mes d'octubre del 2010 perquè no s'havia comptabilitzat la despesa corresponent. Atès el procediment comptable descrit anteriorment, la Societat ha de donar de baixa l'import registrat com a bestreta amb càrrec a comptes de despesa per l'import de la factura corresponent. Això suposa un ajustament en el Compte de pèrdues i guanys.

Les bestretes justificades amb posterioritat a l'1 de gener del 2012, i que per tant la seva recuperació és superior a un any, cal que siguin reclassificades en comptes d'actiu no corrent, dins l'epígraf Immobilitzat financer. L'import d'aquestes bestretes és de 109.344,76 €.

2.1.4. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Els comptes que inclou l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents a 31 de desembre del 2010 són els següents:

Quadre 14. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Compte	Saldo a 31.12.2010
Caixa	606,79
Bancs	15.365,03
Total	15.971,82

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

L'exercici 2010 aquest epígraf mostra un saldo de 17.771,82 €. De la conciliació dels saldos de Tresoreria amb els comptes anuals formulats s'ha observat que existeix una diferència de 1.800,00 € registrada en els comptes anuals i no en la comptabilitat, que respon a un càrrec en el compte Tresoreria amb abonament en el compte Clients per vendes i prestació de serveis (vegeu l'apartat 2.1.2.1). La diferència de 1.800,00 € no ha estat justificada.

Quant als bancs, els saldos dels comptes corrents han estat confirmats en tots els casos per les entitats financeres. Tot i això, cal fer avinent que la confirmació de les entitats financeres assenyalen com a apoderat del compte corrent de la Societat un conseller d'aquesta que va presentar la seva dimissió com a membre del Consell d'Administració el mes de novembre del 2010.

2.1.5. Fons propis

Durant l'exercici 2010 els moviments dels comptes que integren la subagrupació Fons propis van ser els següents:

Quadre 15. Moviment de l'exercici dels fons propis

Compte	Saldo a 1.1.2010	Augments	Distribució de resultats	Saldo a 31.12.2010
Capital social	35.000,00	-	-	35.000,00
Reserva legal	-	-	-	-
Reserves voluntàries	-	-	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(2.096,75)	-	476,03	(1.620,72)
Resultat de l'exercici	476,03	1.229,64	(476,03)	1.229,64
Total	33.379,28	1.229,64	-	34.608,92

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

L'aplicació del resultat corresponent a l'exercici 2009 va ser aprovada per la Junta general de la Societat l'1 de juliol del 2010. Atès el que disposa l'article 214 de la Llei de societats de capital, un 10% del resultat de l'exercici ha de destinar-se a la reserva legal, fet que no ha estat considerat en l'aplicació del resultat de l'exercici 2009.

2.1.6. Deutes a curt termini

Els comptes que integren l'epígraf Deutes a curt termini i el seu saldo a 31 de desembre del 2010 són els següents:

Quadre 16. Deutes a curt termini

Compte	Saldo a 31.12.2010
Deutes amb entitats de crèdit	1.809.431,68
Altres passius financers	115.250,95
Total	1.924.682,63

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

El saldo del compte Deutes amb entitats de crèdit correspon a l'import disposat de la pòlissa de crèdit formalitzada amb una entitat financera, el venciment de la qual era el dia 19 d'abril del 2011. A la data del venciment es va renovar amb un nou venciment, el dia 25 de juny del 2012.

La Societat disposa d'una *comfort letter* de l'Ajuntament de Viladecans signada el dia 14 d'abril del 2010 mitjançant la qual l'Ajuntament es compromet a transferir a la Societat, al compte corrent corresponent a la pòlissa de crèdit, els ajuts establerts per a la millora de barris i viles de les quals la Societat sigui beneficiària.

El compte Altres passius financers inclou 100.000,00€ corresponents al saldo pendent de devolució a l'Ajuntament de Viladecans. El contracte programa subscrit l'any 2009 entre

l'Ajuntament i la Societat disposava que s'havien de lliurar 500.000€ a la Societat per cobrir-ne el dèficit d'explotació. Al tancament de l'exercici 2009, aquest dèficit d'explotació va ser quantificat en 400.000,00€. Atesa la naturalesa del saldo, aquest s'hauria de comptabilitzar en l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades, previst pel Pla general de comptabilitat.

2.1.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels saldos pendents de pagament de l'epígraf Creditors comercials i altres comptes a pagar a 31 de desembre del 2010 és el següent:

Quadre 17. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Compte	Saldo a 31.12.2010
Proveïdors	1.751.875,57
Proveïdors, empreses del grup i associades	31.788,08
Creditors diversos	63.622,92
Personal	(0,01)
Altres deutes amb les administracions públiques	34.147,46
Total	1.881.434,02

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

El saldo pendent de pagament que mostra el compte Proveïdors, empreses del grup i associades és de 31.788,08€, diferent en 554,99€ del dels registres auxiliars de la Societat. Aquesta diferència correspon a deutes amb contractistes en concepte de retencions practicades. Atesa la naturalesa de la transacció s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte de Creditors diversos.

2.2. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

A continuació es detallen les incidències detectades en les partides de subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici, serveis exteriors, i despeses financeres per deutes amb tercers del Compte de pèrdues i guanys.

2.2.1. Altres ingressos d'explotació

2.2.1.1. Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici

El detall dels conceptes inclosos en la partida Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici és el següent:

Quadre 18. Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici

Compte	Saldo a 31.12.2010
Subvenció LMB	3.643.554,56
Transferències corrents – Contracte programa	400.000,00
Oficina local d'habitatge	185.366,60
Altres subvencions	87.035,62
Total	4.315.956,78

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

En el compte Oficina local d'habitatge s'han comptabilitzat els imports corresponents a la facturació emesa a l'empresa ADIGSA per la gestió i mediació de la Borsa de lloguer. D'acord amb la naturalesa d'aquest ingrés, cal reclassificar els 185.366,60 € en el compte Ingressos per prestació de serveis.

El compte Altres subvencions inclou, entre d'altres, l'import corresponent a una subvenció atorgada pel Servei d'Ocupació de Catalunya, de 73.171,59 €. Aquesta subvenció ha estat concedida per l'execució del programa de plans extraordinaris d'ocupació local 2010. En la revisió de la documentació justificativa presentada per la Societat s'han detectat despeses corresponents a l'exercici 2011 per 7.704,10 €. D'acord amb la normativa comptable, al tancament de l'exercici cal correlacionar l'ingrés obtingut amb la despesa feta, per tant s'hauria hagut de comptabilitzar un ingrés avançat de 7.704,10 €.

2.2.2. Altres despeses d'exploració**2.2.2.1. Serveis exteriors**

El desglossament dels comptes corresponents a la partida de despeses Serveis exteriors és el que es mostra en el quadre següent:

Quadre 19. Serveis exteriors

Compte	Saldo a 31.12.2010
Arrendaments i cànon	48.780,12
Reparacions i conservació	13.506,56
Serveis professionals independents	664.001,96
Transports	166,23
Primes d'assegurances	4.072,86
Serveis bancaris i similars	12.855,89
Publicitat, propaganda i relacions públiques	74.551,81
Subministraments	55.208,86
Altres serveis i tributs	80.235,71
Total	953.380,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades obtingudes dels majors comptables de l'exercici 2010.

El compte Altres serveis i tributs inclou les despeses generades per la reparació d'una canonada de gas de l'avinguda doctor Fleming per 54.915,42€. Actuacions d'aquests tipus estan previstes en la LMB. Atesa la seva naturalesa, caldria reclassificar l'import en comptes de l'epígraf Aprovisionaments.

2.2.3. Despeses financeres

2.2.3.1. *Despeses financeres per deutes amb tercers*

La Societat utilitza el criteri de caixa per al reconeixement de la despesa financera derivada d'una pòlissa de crèdit formalitzada amb una entitat de crèdit el 19 d'abril del 2010 amb venciment a un any per un import màxim de dos milions d'euros (vegeu l'apartat 2.1.6).

D'acord amb el que estableixen els principis i normes comptables, la despesa s'ha de reconèixer en el moment en què es produeix la seva meritació amb independència del moment en què se'n faci el pagament.

L'import comptabilitzat en el Compte de pèrdues i guanys a la partida Despeses financeres per deutes amb tercers, per 37.466,89€, inclou els interessos liquidats fins al mes d'octubre del 2010. A 31 de desembre del 2010, d'acord amb la liquidació d'interessos del període de novembre del 2010 a gener del 2011, la despesa meritada i no comptabilitzada era de 20.698,63€. Així mateix, el major comptable de despeses financeres inclou un apunt de l'1 de gener del 2010, per 3.669,11€, de despeses financeres de l'exercici 2009. Aquest import s'hauria de reclassificar en comptes de reserves.

2.3. MEMÒRIA

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

- La nota de la Memòria relativa a operacions vinculades no incorpora els saldos amb parts vinculades segons es mostra en el quadre següent:

Quadre 20. Operacions amb parts vinculades

Ens	Import
Saldos deutors amb ens del grup:	
Gestió d'Aparcaments Viladecans, SL	100.000,00
Total saldos deutors	100.000,00
Saldos creditors amb ens del grup:	
Ajuntament de Viladecans	100.000,00
VIGEM	17.400,00
Total saldos creditors	117.400,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

- La Memòria no inclou la informació addicional que es detalla a continuació, considerada necessària per al coneixement de la situació de la Societat i que faciliti la lectura i comprensió dels comptes que es presenten:
 - Descripció del criteri de reconeixement dels ingressos per subvencions atorgades per la LMB.
 - Estat de situació al tancament de l'exercici de les actuacions previstes en el pla de Millora integral del sector de Ponent i la Montserratina.
 - Descripció de la naturalesa de les transaccions fetes amb ens del grup.
- Les normes de valoració incloses en la Memòria no han estat adaptades i sintetitzades a fi de facilitar la lectura dels comptes anuals i complir amb l'exigència de claredat.

2.4. AJUSTOS I RECLASSIFICACIONS

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

Quadre 21. Ajustos i reclassificacions

Ajustament	Apartat	Efecte		
		En Resultats	En Reserves	Total
Periodificació despesa financera 2010	2.2.3.1	(20.698,63)		(20.698,63)
Reclassificació despesa financera 2009	2.2.3.1	3.669,11	(3.669,11)	
Traspàs a despesa bestreta Comunitat de propietaris A	2.1.3.1	(16.599,41)		(16.599,41)
Saldos deutors d'exercicis anteriors no deteriorats	2.1.2.1	(19.264,03)		(19.264,03)
Dotació a l'amortització d'elements d'immobilitzat no inclosos en registre auxiliar	2.1.1.1	(4.151,64)	(4.151,64)	(8.303,28)
Periodificació d'ingressos corresponents a plans d'ocupació	2.2.1	(7.704,10)		(7.704,10)
Total		(64.748,70)	(7.820,75)	(72.569,45)

.../...

Reclassificació	Apartat	Import	Massa patrimonial	
			Enregistrada	Proposta
Entre comptes del Balanç:				
Cost adquisició aplicacions informàtiques	2.1.1.2	14.398,46	Immobilitzacions materials	Immobilitzacions intangibles
Amortització acumulada aplicacions informàtiques	2.1.1.2	(1.658,79)	Amortització acumulada d'immobilitzacions materials	Amortització acumulada d'immobilitzacions intangibles
Crèdits atorgats a comunitats de propietaris	2.1.3.1	109.344,76	Actiu corrent	Actiu no corrent
Comptes creditors de saldos pendents amb parts vinculades	2.1.2.2	48.485,64	Actiu corrent	Passiu corrent
Deute amb l'Ajuntament de Viladecans	2.1.6	100.000,00	Altres passius financers	Altres deutes amb parts vinculades
Total comptes del Balanç		270.570,07		
Entre comptes del Compte de pèrdues i guanys:				
Serveis facturats a ADIGSA	2.2.1	185.366,60	Subvenció d'explotació	Ingressos per prestació de serveis
Despeses execució d'obra	2.2.2.1	54.915,42	Despeses d'explotació	Aprovisionaments
Total comptes del Compte de pèrdues i guanys		240.282,02		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Si s'haguessin incorporat aquests ajustaments, el Patrimoni net de la Societat a 31 de desembre del 2010, que era de 34.608,92 €, hauria estat negatiu i, per tant, la Societat es trobaria en causa de dissolució atès el que disposa l'article 362 del text refós de la Llei de societats de capital.

2.5. REVISIÓ DE COMPLIMENT

De la revisió de les activitats, les operacions financeres i la documentació esmentada analitzades en el decurs del treball s'han posat de manifest alguns aspectes d'incompliment de legalitat que es mostren en els apartats que es detallen a continuació.

2.5.1. Normes estatutàries

En relació amb el compliment de les normes estatutàries, cal destacar que les activitats desenvolupades per la Societat tenen la qualificació d'interès general, si bé no estan definides explícitament com a tals en els seus Estatuts ni en el contracte programa formalitzat amb l'Ajuntament de Viladecans.

L'Ordre EHA/733/2010, del 25 de març, per la qual s'aproven aspectes comptables d'empreses públiques que operen en determinades circumstàncies, exigeix la declaració

d'activitats d'interès públic o general per tal que les subvencions rebudes dels socis siguin imputables al Compte de pèrdues i guanys i no directament al patrimoni de la Societat.

2.5.2. Obligacions d'elaborar, aprovar i retre documentació

Pel que fa al compliment de l'obligació d'elaborar, aprovar i retre documentació cal destacar els aspectes que es detallen a continuació.

2.5.2.1. Formulació i tramitació del pressupost

La Societat va formular el seu pressupost de l'exercici 2010 el dia 13 de novembre del 2009, amb posterioritat al dia 15 de setembre del 2009, data límit fixada pel text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals per trametre les previsions de despeses i d'ingressos a la corporació local de què depèn.

2.5.2.2. Operacions de crèdit

Atès que la Societat està participada indirectament per l'Ajuntament de Viladecans en un percentatge superior al 50%, i no es finança majoritàriament amb ingressos de mercat de forma estable en el temps, està sotmesa a l'Ordre ECF/138/2007, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

D'acord amb el que disposa l'article 5 de l'esmentada Ordre, les operacions de crèdit a curt termini, entre les quals s'inclouen les pòlisses de crèdit, han de ser comunicades al Departament d'Economia i Coneixement dins dels primers deu dies del mes posterior a la seva formalització.

En relació amb la pòlissa de crèdit formalitzada l'any 2010, amb venciment el 19 d'abril del 2011, i un límit de 2.000.000 € (vegeu l'apartat 2.1.6) no s'ha disposat de l'esmentada comunicació.

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

La Societat no estava donada d'alta en el RELC, fet que va motivar que la seva fiscalització s'incloués en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes. Amb posterioritat a l'aprovació del Programa la Societat va sol·licitar la inscripció en el registre esmentat i així va regularitzar la situació. Actualment la Societat ja està donada d'alta en l'esmentat registre.

2.5.4. Aspectes fiscals

Pel que fa als tributs als quals està subjecta la Societat, quant a l'IVA, la Societat només està subjecta per les prestacions de serveis a tercers relatives a la gestió de la borsa d'habitatge i de lloguer i altres serveis relacionats.

D'acord amb el que s'exposa en l'apartat 2.1.2.3 d'aquest informe, els ingressos obtinguts per la Societat derivats de les subvencions provinents de l'Ajuntament derivades de la LMB, no estan subjectes a l'IVA i en conseqüència, les quotes d'IVA suportades no són deduïbles.

Aquest fet suposa un incompliment legal amb efectes econòmics importants sobre els estats financers de la Societat.

2.5.5. Contractació

El nombre de contractes adjudicats durant l'any 2010 ha estat de cent quatre, dels quals tres han estat adjudicats mitjançant un procediment obert i la resta, de forma directa perquè eren contractes menors.

Dels tres contractes adjudicats mitjançant procediment obert, un era de serveis, per 165.000 €, i dos eren d'obres per 142.246,97 € i 82.625,00 €.

En relació amb les comprovacions efectuades en els contractes adjudicats, l'única incidència que cal posar de manifest és que la Societat no ha comunicat els contractes adjudicats durant l'any 2010 al Registre de contractes del sector públic, contràriament al que disposa l'article 308 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

Pel que fa als contractes menors, l'objecte d'anàlisi ha estat el grau de concentració de les adjudicacions, a l'efecte d'avaluar la possible existència de fraccionament de l'objecte dels contractes. En tots els casos de la mostra analitzats, els contractes adjudicats a un mateix licitador ho han estat per conceptes diferents, i no existeixen indicis de fraccionament de l'objecte del contracte.

2.5.6. Personal

Al tancament de l'exercici la plantilla de la Societat estava integrada per vint-i-cinc persones amb la distribució següent:

Quadre 22. Plantilla de personal

Categoria	Nombre mitjà
Personal directiu	1
Personal tècnic	8
Personal d'administració	3
Personal de suport	2
Personal Pla d'ocupació	11
Total	25

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació lliurada per la Societat.

De la revisió analítica efectuada sobre les retribucions de l'exercici 2010 es poden fer les observacions següents:

- Els conceptes retributius millora voluntària, plus productivitat, plus formació, i a compte de conveni no estan regulats en el conveni col·lectiu d'aplicació al personal de la Societat.
- Per a una mostra seleccionada de treballadors de la Societat s'ha verificat que els increments retributius aplicats l'exercici 2010 han estat del 2,5% per a tot el personal, tal com preveu el conveni col·lectiu d'aplicació al personal de la Societat. L'esmentat increment és superior al previst en la Llei 26/2009, del 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per al 2010.
- La Societat, en la seva condició de societat mercantil municipal, ha aplicat parcialment les mesures de reducció de la despesa previstes en el Reial decret llei 8/2010, del 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, en relació amb les retribucions del personal amb efectes des de l'1 de juny del 2010. La reducció de retribucions ha afectat exclusivament el personal directiu, en concret el gerent. La Societat ha reduït les retribucions d'aquesta categoria en un 10% sobre el salari brut anual.

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 de Viladecans Renovació Urbana, SL. Els administradors de la Societat són els responsables de la formulació i presentació d'aquests documents, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat.

Atès l'efecte molt significatiu de les excepcions descrites en l'apartat 3.1, Observacions, els comptes anuals de l'exercici 2010 no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Viladecans Renovació Urbana, SL, a 31 de desembre d'aquest exer-

cici, ni dels resultats de les seves operacions en l'exercici anual finalitzat en l'esmentada data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els seus principis i criteris comptables.

3.1. OBSERVACIONS

A continuació es fa un resum dels aspectes més significatius que s'han posat de manifest en la fiscalització, els quals caldria tenir present i esmenar, si escau, en la mesura que encara no s'hagi fet.

Auditoria dels comptes anuals

1) Incompliment de principis, normes i criteris comptables

Els incompliments de principis, normes i criteris comptables detectats en el treball d'auditoria, que han donat lloc a ajustos són els següents:

- S'han identificat elements d'immobilitzat material inclosos en els registres comptables dels quals no s'havia practicat la corresponent dotació a l'amortització, l'import estimat de la qual és de 8.303,28 €. Com a conseqüència el resultat de l'exercici 2010 i les reserves, pel resultat de l'exercici 2009, estan sobrevalorats en 4.151,64 € cada un (vegeu l'apartat 2.1.1).
- La partida Clients per vendes i prestació de serveis inclou saldos sense moviments des de l'any 2009 sobre els que no s'està efectuant cap tipus de gestió per a la seva recuperació. La Societat hauria d'haver comptabilitzat la corresponent provisió per deteriorament per 19.264,03 € (vegeu l'apartat 2.1.2.1).
- Les liquidacions d'IVA presentades per la Societat no s'ajusten a la normativa reguladora de l'Impost, i, per tant, la totalitat de les quotes suportades en l'exercici de l'activitat d'execució de projectes d'inversió finançats amb fons procedents de la LMB són susceptibles de ser reclamades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària. Atès que la Societat no distingeix entre operacions subjectes a l'IVA i no subjectes a l'IVA no s'ha pogut disposar de la seva quantificació. El total de les quotes d'IVA suportades de l'exercici 2010 va ser de 625.805,40 €, l'exercici 2009 de 107.399,26 € i l'exercici 2008 de 29.479,75 € (vegeu l'apartat 2.1.2.3).
- L'epígraf Inversions financeres a curt termini del Balanç de situació inclou els crèdits atorgats a comunitats de propietaris en concepte de bestretes de subvencions. S'ha detectat una factura de 16.599,41 € corresponent a l'avançament fet a la comunitat de propietaris A inclosa en la justificació de despeses presentades a l'Ajuntament i per tant reconeguda com a subvenció de l'exercici. Com a conseqüència s'ha de reconèixer

comptablement la despesa amb abonament d'aquestes bestretes als comptes (vegeu l'apartat 2.1.3.1).

- Durant l'exercici la Societat ha rebut una subvenció del Servei d'Ocupació de Catalunya per 73.171,59€ que figura comptabilitzada en la partida Subvencions a l'explotació del Compte de pèrdues i guanys. Atès que part de la despesa justificada correspon a despesa efectivament realitzada durant l'exercici 2011, és procedent comptabilitzar un ingrés avançat per 7.704,10€ (vegeu l'apartat 2.2.1).
- La partida Despeses financeres del Compte de pèrdues i guanys no incorpora les despeses corresponents als mesos de novembre i desembre del 2010, que sumen 20.698,63€. Així mateix inclou despeses financeres de l'exercici 2009 per 3.669,11€ que cal reclassificar en comptes de Reserves (vegeu l'apartat 2.2.3.1).
- La Memòria dels comptes anuals no inclou la informació mínima requerida per poder conèixer i comprendre la situació dels comptes anuals, relativa als projectes gestionats, el criteri de reconeixement i periodificació dels ingressos ni la naturalesa de les transaccions fetes amb empreses del grup al qual pertany. La nota de la Memòria relativa a operacions vinculades no inclou saldos deutors i creditors amb parts vinculades per 100.000€ i 117.400€, respectivament (vegeu l'apartat 2.3).

Els incompliments de principis, normes i criteris comptables detectats en el treball d'auditoria, que han donat lloc a reclassificacions són els següents:

a) Entre comptes del Balanç:

- El compte Equips per a processos d'informació de l'immobilitzat material inclou el cost d'adquisició d'aplicacions informàtiques per 14.398,46€ que han de ser reclassificats a l'epígraf Immobilitzat intangible. També inclou la seva amortització acumulada per 1.658,79€ (vegeu l'apartat 2.1.1.2).
- L'epígraf Clients, empreses del grup i associades inclou saldos creditors amb la societat Gestió d'Infraestructures i Projectes, SL per 48.485,64€ que cal reclassificar a comptes de passiu corrent amb empreses del grup (vegeu l'apartat 2.1.2.2).
- Atès que el període previst de recuperació dels crèdits atorgats a tercers (comunitats de propietaris) i que figuren comptabilitzats en l'epígraf Inversions financeres a curt termini és superior a l'any, l'import de les bestretes atorgades han de classificar-se en comptes d'immobilitzat financer del passiu no corrent del Balanç de situació i per 109.344,76€ (vegeu l'apartat 2.1.3.1).
- L'epígraf Altres passius financers inclou saldos creditors amb l'Ajuntament de Viladecans per 100.000€ que cal reclassificar a comptes de passiu corrent amb empreses del grup (vegeu l'apartat 2.1.6).

b) Entre comptes del Compte de pèrdues i guanys:

- Els ingressos procedents de les factures d'ADIGSA per a la prestació de serveis de mediació i foment de polítiques d'habitatge figuren enregistrats dins la partida Subvencions a l'explotació del Compte de pèrdues i guanys. Atesa la seva naturalesa ha de classificar-se dins la partida Prestació de serveis per 185.366,60 € (vegeu l'apartat 2.2.1).
- La partida Altres despeses d'explotació inclou 54.915,42 € corresponents a despeses per la reparació d'una canonada de gas en una de les obres previstes a la LMB. Atesa la seva naturalesa i d'acord amb la normativa comptable vigent, cal reclasificar-la a la partida Aprovisionaments (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

Revisió de compliment

A continuació es detallen les principals anomalies detectades en la revisió de les activitats de la Societat, operacions financeres i documentació justificativa, efectuada en el decurs del treball d'auditoria.

2) Normes estatutàries

Les activitats desenvolupades per la Societat no estan qualificades d'interès públic o general ni en els seus Estatuts ni en el contracte programa formalitzat amb l'Ajuntament de Viladecans. Per tant les subvencions rebudes dels socis no poden ser imputables al Compte de pèrdues i guanys sinó que han de ser-ho directament al Patrimoni net de la Societat (vegeu l'apartat 2.5.1).

3) Formulació i tramitació del pressupost

La formulació i tramitació del pressupost de la Societat corresponent a l'any 2010 es va enviar a la corporació local fora del termini establert per la normativa aplicable (vegeu l'apartat 2.5.2.1).

4) Operacions de crèdit

La Societat, que està sotmesa als procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, no ha comunicat al Departament d'Economia i Coneixement la pòlissa de crèdit formalitzada l'any 2010 (vegeu l'apartat 2.5.2.2).

5) Aspectes fiscals

Les liquidacions d'IVA presentades per la Societat no s'ajusten a la normativa reguladora de l'Impost, i, per tant, la totalitat de les quotes suportades en l'exercici de l'activitat d'ex-

cució de projectes d'inversió finançats amb fons procedents de la LMB són susceptibles de ser reclamades per l'Agència Estatal d'Administració Tributària (vegeu l'apartat 2.5.4).

6) Contractació

S'ha comprovat que la Societat no ha comunicat al Registre de contractes del sector públic preceptiu els contractes administratius que han estat adjudicats al llarg de l'any 2010 (vegeu l'apartat 2.5.5).

7) Personal

Alguns conceptes retributius aplicats al personal no estan regulats en el conveni col·lectiu d'aplicació al personal de la Societat (vegeu l'apartat 2.5.6).

D'altra banda, l'increment retributiu aplicat en l'exercici 2010, d'acord amb el conveni col·lectiu, no es correspon amb l'aprovat per la Llei 26/2009, del 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2010 (vegeu l'apartat 2.5.6).

Així mateix les mesures extraordinàries de reducció de retribucions al personal adoptades per a la reducció del dèficit públic han afectat exclusivament el personal directiu de la Societat (vegeu l'apartat 2.5.6).

3.2. RECOMANACIONS

Per tal de millorar la gestió, caldria que la Societat apliqués les recomanacions que s'exposen a continuació:

1) Model comptable

L'activitat principal de la Societat és gestionar els ajuts atorgats en la LMB per al finançament dels projectes de renovació del Sector de Ponent i La Montserratina.

El model comptable per al registre de les despeses corresponents als costos dels projectes executats i dels ingressos en concepte de subvencions per al finançament de les actuacions, fa que de la lectura dels estats financers no es desprèn informació relativa a l'import total acumulat d'obra executada a una data i ni el grau de finançament del cost dels projectes.

Encara que la normativa comptable no determina el model d'aplicació obligatòria als projectes d'obres encarregats per les administracions públiques a entitats dependents íntegrament participades, la imatge fidel dels comptes anuals resultaria reforçada si s'apliqués el mètode del contracte complet, en virtut del qual, els costos dels projectes executats s'incorporen en comptes d'actiu del Balanç en el moment de meritjar la despesa, i els

ingressos en concepte de subvencions destinades al finançament de les actuacions en comptes de passiu, en la mesura en què es justifiquin les despeses.

En el moment de finalitzar cadascuna de les actuacions, coincidint amb el lliurament de l'obra a l'ajuntament es cancel·len els costos de l'actuació i de la subvenció rebuda del Balanç.

2) Impost sobre el valor afegit

Atès que les subvencions atorgades per l'Ajuntament de Viladecans a la Societat, no han d'estar subjectes a l'IVA i consegüentment les quotes d'IVA suportat no han de ser deduïbles, es recomana que es millori la gestió feta per la Societat d'aquest impost.

3) Immobilitzat

S'han identificat elements d'immobilitzat registrats en la comptabilitat de la Societat però no en el registre auxiliar de l'immobilitzat per 36.068,06 €. Caldria, per tant, incorporar al registre auxiliar de l'immobilitzat els elements d'immobilitzat que no hi figuren per assegurar la integritat i la valoració dels actius. Atès que s'han detectat diferències significatives, la Societat hauria de conciliar, com a mínim al tancament de cada exercici, el registre auxiliar de l'immobilitzat amb la comptabilitat.

4) Tresoreria

D'acord amb les manifestacions fetes pel Departament de Finances i Comptabilitat, al tancament de cada exercici la Societat fa un arqueig de caixa. Atès que no s'ha obtingut constància de l'arqueig de caixa al tancament de l'exercici 2010, es recomana a la Societat que mostri alguna evidència de la comprovació feta.

La Societat disposa d'un registre auxiliar en el qual s'anoten els moviments d'efectiu. Es recomana a la Societat que periòdicament, almenys al tancament de cada exercici, faci una conciliació de l'esmentat registre amb la comptabilitat, ja que en els treballs d'auditoria s'ha detectat una diferència d'import poc significatiu.

En el Departament de Finances i Comptabilitat de la Societat no existeix segregació de funcions. La mateixa persona s'encarrega de fer els moviments de caixa i de comptabilitzar-los; atès el risc que això comporta, i a l'objecte de tenir un major control sobre les operacions, la Societat hauria de segregar les funcions i diferenciar la persona encarregada de controlar els moviments d'efectiu de la persona encarregada de comptabilitzar-los.

5) Actualització de firmes autoritzades

D'acord amb les confirmacions bancàries rebudes a 31 de desembre del 2010 el conseller delegat que va dimitir el novembre del 2010 tenia encara firma autoritzada. Cal que la Societat actualitzi les signatures autoritzades en les corresponents entitats bancàries.

6) Elaboració dels comptes anuals

Al llarg del treball d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2010 s'han observat diferències, d'importos poc significatius, entre la comptabilitat i els comptes anuals formulats, així com saldos contraris a la seva naturalesa. Per això cal la Societat assegurir que les xifres que inclouen els comptes anuals coincideixen amb la comptabilitat i que els saldos comptables es registren d'acord amb la seva naturalesa. Es recomana un major control a fi d'evitar aquestes diferències i assolir la seguretat que els comptes anuals són un reflex de la comptabilitat.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

De conformitat amb la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, el projecte d'aquest informe de fiscalització s'ha tramès, el dia 27 de maig del 2013, a l'Ajuntament de Viladecans.

El text de les al·legacions amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2.036, del 19 de juny del 2013, una vegada conegut el projecte d'informe, és la que es reproduïx a continuació:

En el cos de les al·legacions se citen uns annexos que no es transcriuen en el present informe però que estan dipositats a l'arxiu general de la Sindicatura de Comptes.

IL·LM. SR.

Na Maria Salmeron Chacon proveïda del seu D.N.I. 52.206.842-Q, amb domicili a efectes de notificacions a Viladecans, carrer Santiago Rossinyol, núm. 6-8. actuant en la seva qualitat de Consellera Delegada de la societat privada municipal **VILADECANS RENOVACIÓ URBANA. S.L.**, constituïda per temps indefinit, segons escriptura atorgada pel Notari de Viladecans, Sr. Joaquin-Jesús Sánchez Cobaleda, en data 7 de març de 2008 amb el núm. 265 del seu protocol; consta inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, en el tom 40396, foli 93, full núm. 366718/. amb C.I.F. núm. B-64829963.

Amb facultats suficients en virtut de l'acord del Consell d'Administració de la societat, celebrat en data 16 de novembre de 2010, que va ser elevat a públic mitjançant escriptura autoritzada en data 1 de febrer de 2011, pel Notari de Viladecans, Sr. Joaquín Jesús Sánchez Cobaleda, amb el núm. 59 del seu protocol, inscrita al Registre Mercantil de Barcelona, en data 18 de febrer de 2011, al volum 40.396, foli 99, full B-366718, inscripció 8ª.

EXPOSA:

En data 31 de maig de 2013 ha tingut entrada a l'Ajuntament de Viladecans el projecte d'*Informe 8/2011-E, Viladecans Renovació Urbana, S.L. Comptes anuals. Exercici 2010*, d'acord amb el que preveu la Llei 18/2010, de 7 de juny de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, atorgant un termini de quinze dies hàbils per a presentar al·legacions, d'acord amb l'establert en l'article 39.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, aprovat pel Ple de la Sindicatura el dia 23 d'octubre de 2012.

MANIFESTA:

- I.- En exercici del tràmit atorgat interessa a aquesta part, en relació a la fiscalització realitzada i al projecte d'informe *8/2011-E*, formular al·legacions.
- II.- A tal efecte, les al·legacions d'aquesta part s'adjunten al present escrit mitjançant:
 - Informe elaborat pel Director financer de la companyia de data 17 de juny de 2013 que inclou 2 annexos: Annex 1: Nota auditors externs de la companyia en relació al tractament fiscal de les subvencions. Annex 2: Sentència TJ Sala 3 de 06.10.05 en relació a l'IVA

Per tot l'exposat

SOL·LICITO

ÚNIC.-Que es tingui per evacuat el tràmit conferit; i en conseqüència per presentades al·legacions al projecte d'informe *8/2011-E, Viladecans Renovació Urbana S.L.*; mitjançant l'informe del director financer que s'adjunta a la present instància i 2 annexos, que s'admetin, i previs els tràmits administratius escaients, es procedeixi a estimar les al·legacions i modificar el projecte d'informe de conformitat amb el que es determina a l'informe que s'adjunta.

Viladecans, a 17 de juny de 2013

Maria Salmeron Chacon
Consellera Delegada
Viladecans Renovació Urbana S.L.

Viladecans a 17 de juny de 2013

Albert Díaz Menéndez com a director financer de la societat

ANTECEDENTS

A maig de 2013 ha tingut entrada a l'Ajuntament de Viladecans el projecte d'Informe 8/2011-E Viladecans renovació Urbana. Comptes anuals Exercici 2010. D'acord amb el que preveu la Llei 18/2010, de 7 de juny de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, atorgant un termini de quinze dies hàbils per a presentar al·legacions, d'acord amb l'establert en l'article 39.3 de. Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, aprovat pel Ple de la Sindicatura el dia 23 d'octubre de 2012.

INFORME

En exercici del tràmit atorgat interessa a aquesta part, en relació a la fiscalització realitzada i al projecte d'informe 8/2011-E, procedir a formular les següents al·legacions al mateix:

Primera.- Pel que fa a les manifestacions contingudes a l'apartat 2.1.: Balanç

A l'Apartat 2.1.1 "Immobilitzat material"

Es manifesta per part de la sindicatura que hi ha elements de l'immobilitzat que estan donats d'alta al balanç de la societat que no s'han amortitzat en el període 2010, és a dir, que no ha passat la despesa (import no material) pel compte de pèrdues i guanys, en aquest punt s'informa que la societat ha incorporat aquest decalatge a la comptabilitat de l'exercici següent restant esmenat aquest tema.

A l'Apartat 2.1.2.1 "Clients per vendes i prestació de serveis"

Es manifesta per part de la sindicatura que hi ha una partida de 1.800 euros comptabilitzada a tresoreria que no correspon. En aquest punt s'informa que aquest import és una partida conciliant i que la societat ha re classifcat al seu epígraf corresponent a la comptabilitat de l'exercici 2012 restant esmenat aquest tema.

Es manifesta per part de la sindicatura que existeix saldo pendent de cobrar que s'hauria d'haver dotar com a pèrdua degut a la seva antiguitat, el saldo es d'un client recurrent i habitual i els responsables econòmics informen que han considerat que no fa falta dotar-ho, finalment la societat ha cobrat el saldo pendent a l'exercici següent.

A l'Apartat 2.1.2.3 "Altres crèdits amb Administracions publiques"

En aquest punt controvertit des del punt de vista interpretatiu de la normativa d'aplicació la societat municipal va sol·licitar un informe de tècnic expert independent que refrenda la interpretació portada a terme per la societat. S'adjunta com annex núm. 1

còpia de l'informe de referència. Igualment, la sentència de 6 d'octubre de 2005 en que el Tribunal de Justícia de la Unió Europea va dictar que Espanya no pot obligar a les empreses que reben subvencions a entrar en Prorrata de l'Iva ve a recolzar la interpretació de la normativa que es realitza des de la societat municipal. S'adjunta còpia de la sentència com annex núm. 2.

A l'Apartat 2.1.3.1 "Crèdits a empreses"

Es manifesta per part de la sindicatura que de la existència d'una sèrie de bestretes a llarg termini a comunitats de veïns com a conseqüència de la instal·lació d'uns ascensors, els responsables econòmics de la societat informen que han re classificar-les d'un epígraf de curt termini a un a llarg termini aquestes bestretes a la comptabilitat d'exercicis posteriors, restant esmenat aquest tema.

Segona.- Pel que fa a les manifestacions contingudes a l'apartat 2.2.: Compte de Pèrdues i guanys

A l'Apartat 2.2.1.1 "Subvencions d'exploració incorporades al resultat"

Es manifesta per part de la sindicatura que la societat ha cobrat una subvenció meritada pràcticament a l'exercici 2010, hi ha una petita part de despesa correlacionada meritada al 2011(import no material segons el volum de moviment de la societat); els responsables econòmics manifesten que la societat va valorar la importància relativa de la poca materialitat de la despesa i van arribar a la conclusió de que es podia meritatar el 100 % de la subvenció en el 2010.

A l'Apartat 2.2.2.1 "Serveis exteriors"

Es recomana per part de la sindicatura re classificar una despesa d'un epígraf a un altre epígraf de despesa, els responsables econòmics informes que aquest moviment no tindria implicació en el resultat de la societat, en l'exercici posteriors s'ha re classificat aquesta despesa, restant esmenat aquest tema.

A l'Apartat 2.2.3.1 "Despeses financeres per deutes amb tercers"

Es recomana per part de la sindicatura fer la periodificació d'interessos financers (import no material segons el volum de moviment de la societat), els responsables econòmics informes que de la societat va valorar la importància relativa de la poca materialitat del import a periodificar i van resoldre que no era necessari fer la periodificació d'aquests interessos.

La qual cosa s'informa als efectes oportuns en el lloc i data indicat a l'encapçalament

Albert Díaz Menéndez
Director Financer

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Un cop analitzades les al·legacions fetes al contingut d'aquest informe, la Sindicatura de Comptes considera que cap d'elles no justifica una modificació del text de l'informe original.

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: agost de 2013

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 20499-2013