



**AJUNTAMENT DE MATARÓ**

**Informe de control financer de l'exercici 2016 de la concessió  
administrativa del servei públic de recollida i acollida d'animals  
domèstics abandonats al municipi de Mataró atorgada per  
l'Ajuntament de Mataró a favor de l'ASSOCIACIÓ SOCIETAT  
PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ**

---

**Setembre 2017**



## Í N D E X

	<u>Pàgina núm.</u>
I. OBJECTE	1
II. INFORMACIÓ DISPOSADA	2
III. ASPECTES PRELIMINARS	3
IV. NOTES EXPLICATIVES AL BALANÇ DEL CONCESSIONARI AL 31 DE DESEMBRE DE 2016	6
V. NOTES EXPLICATIVES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DEL CONCESSIONARI DE L'EXERCICI 2016	13
VI. CONCLUSIONS	18
ANNEX BALANÇ I COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI 2016	



# Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, s.a.

Balmes 89-91, 2n. 4a.  
Tel. 933199622 – Fax 933101739  
08008 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1è. A  
Tel. 913882180 – Fax 917599612  
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2n. 1a.  
Tel. 972201959 – Fax 972220920  
17001 Girona

## I. OBJECTE

- I.1. Hem rebut de l'**AJUNTAMENT DE MATARÓ** (en endavant l'**AJUNTAMENT**), l'encàrrec de realitzar un informe de control financer de l'exercici 2016 de la concessió administrativa per la gestió i explotació del servei públic de recollida i acollida d'animals domèstics abandonats al municipi de Mataró atorgada per l'**AJUNTAMENT** a favor de l'**ASSOCIACIÓ SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ** (en endavant **SPAM**). (Expedient 206/2017).
- I.2. Els objectius generals a assolir amb la realització d'aquest encàrrec, són els següents:
- Major transparència de la informació econòmico-financera i de gestió del concessionari.
  - Compliment de les condicions que regulen la prestació del servei públic, previstes en el respectiu contracte de concessió i en els acords entre les parts.
- I.3. Per assolir els esmentats objectius, l'abast del present encàrrec comprèn la revisió de:
- a) Balanç de **SPAM** al 31 de desembre de 2016.
  - b) Compte de Pèrdues i Guanys de **SPAM** de l'exercici 2016. Inclou:
    - Anàlisi dels ingressos concessionals.
    - Anàlisi de les despeses i costos de l'explotació.
- I.4. La revisió realitzada es basa en la documentació rebuda de **SPAM**. El destinatari d'aquest informe és l'**AJUNTAMENT** i, conseqüentment, el seu ús resta restringit a l'esmentat destinatari. Aquest treball no té la naturalesa d'auditoria de comptes anuals prevista en la legislació vigent, motiu pel qual no expressem una opinió d'auditoria en els termes previstos en l'esmentada normativa.



## **II. INFORMACIÓ DISPOSADA**

Per al desenvolupament de l'actuació professional esmentada, hem disposat de la següent documentació:

- Plec de condicions de clàusules administratives particulars del contracte de concessió per a la gestió i explotació del servei públic de recollida i acollida d'animals domèstics abandonats al municipi de Mataró. Modificacions contractuals i pròrrogues posteriors.
- Balanç de comprovació, a màxim desglossament, dels exercicis 2015 i 2016.
- Registre auxiliar dels elements que integren l'immobilitzat material i intangible a 31 de desembre de 2016.
- Tarifes de preus aprovades per a l'ús del servei.
- Liquidacions d'impostos i d'assegurances socials de l'exercici 2016.
- Majors de moviments dels comptes de balanç i de pèrdues i guanys dels exercicis 2015 i 2016.
- Actes dels òrgans de govern del període comprès entre l'1 de gener 2016 i la data d'aquest informe.
- Altra documentació de contingut divers (factures, contractes diversos, etc.).



### **III. ASPECTES PRELIMINARS**

#### **III.1. Adjudicatari i característiques del contracte de concessió**

- a) La Consellera Delegada de Serveis Centrals de l'**AJUNTAMENT**, en data de 22 de març de 2009 amb el Decret número 2447/2010, va adoptar l'acord d'adjudicar a **SPAM** la concessió administrativa per a la gestió i explotació del servei públic de recollida i acollida d'animals domèstics abandonats al municipi de Mataró.

Amb data 25 de març de 2010 es va formalitzar el contracte entre l'**AJUNTAMENT** i **SPAM** per la prestació del servei per un període de sis anys, fins 25 de març de 2016, i un import de 756.000 euros pels sis anys de durada del contracte. El contracte preveia la possibilitat de pròrroga de la concessió per un termini mínim d'un any i màxim de tres.

El Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 7 d'abril de 2016 va adoptar l'acord de prorrogar per dos anys addicionals el contracte per a la gestió i explotació del servei públic de recollida i acollida d'animals domèstics abandonats al municipi de Mataró, fins el 25 de març de 2018.

- b) **SPAM** es va constituir l'any 1987 amb la denominació de Societat Protectora per als animals i plantes de Mataró, modificant-se posteriorment per la denominació ASSOCIACIÓ SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ. Té el seu domicili social i fiscal a la carretera N-II km 648, 4 Cal Piler s/n, de Mataró. El seu NIF és G-58.223.785. Figura inscrita en el registre d'Associacions de la Generalitat de Catalunya.

L'activitat principal de la **SPAM** consisteix en la gestió i explotació del servei públic de la recollida i acollida d'animals domèstics abandonats al municipi de Mataró en els establiment municipals de Cal Pilé i el Centre d'Acollida d'Animals de Companyia, ambdós amb ús cedit per l'**AJUNTAMENT**. En la pròrroga contractual es determina que el Centre d'Acollida d'Animals de Companyia ha deixat de ser un emplaçament adequat per la prestació del servei.



III.2. Estructura abreujada dels Balanços i dels Comptes de Pèrdues i Guanys corresponents als exercicis 2015 i 2016

Per a facilitar la lectura i la seva comprensió, es presenten agrupats en masses patrimonials i expressats en euros.

<b>ACTIU</b>				
	<b>Exercici 2015</b>	<b>%</b>	<b>Exercici 2016</b>	<b>%</b>
Actiu no corrent	39.080	33,14	13.284	11,76
Actiu corrent	78.843	66,86	99.640	88,24
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>117.923</b>	<b>100,00</b>	<b>112.924</b>	<b>100,0%</b>

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>				
	<b>Exercici 2015</b>	<b>%</b>	<b>Exercici 2016</b>	<b>%</b>
Patrimoni net:				
• Fons propis abans de resultat	(-) 114.113	(-) 96,77	(-) 41.352	(-) 36,62
• Resultat de l'exercici	72.761	61,70	57.015	50,49
Passiu no corrent	19.433	16,48	-	-
Passiu corrent	139.842	118,59	97.261	86,13
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>117.923</b>	<b>100,00</b>	<b>112.924</b>	<b>100,00</b>

Els estats financers de **SPAM** presenten al tancament de l'exercici 2016 uns fons propis i un fons de maniobra positius per import de 15.663 i 2.379 euros, respectivament.





COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

	Euros			
	Exercici 2015	%	Exercici 2016	%
Ingressos (Import net de la xifra de negocis)	442.396	100,0	352.896	100,0
(-) Aprovisionaments	(-) 5.757	(-) 1,3	(-) 1.454	(-) 0,4
(+) Altres ingressos d'exploració	-	-	11.548	3,3
(-) Despeses de personal	(-) 145.483	(-) 32,9	(-) 169.853	(-) 48,1
(-) Altres despeses d'exploració	(-) 68.057	(-) 15,4	(-) 107.249	(-) 30,4
(+) Ingressos financers	1.317	0,3	1.072	0,3
(-) Despesa financera	(-) 114.442	(-) 25,9	(-) 4.495	(-) 1,3
(1/-) Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	51	-	198	0,1
<b>Recursos generats d'exploració</b>	<b>110.025</b>	<b>24,8</b>	<b>82.663</b>	<b>23,5</b>
(-) Amortització econòmica	(-) 37.264	(-) 8,4	(-) 25.648	(-) 7,3
<b>Resultat de l'exercici abans d'impostos</b>	<b>72.761</b>	<b>16,4</b>	<b>57.015</b>	<b>16,2</b>
(-) Impost sobre Societats	-	-	-	-
<b>Resultat de l'exercici després d'impostos</b>	<b>72.761</b>	<b>16,4</b>	<b>57.015</b>	<b>16,2</b>

III.3. Bases de presentació dels estats financers i altres aspectes

La Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques i la Llei orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del dret d'associació així com els seus estatuts regulen les activitats de SPAM. El règim comptable ve regulat pel Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, i amb les seves respectives modificacions.

D'acord amb el previst a l'article 313-2 de l'esmentada Llei 4/2008, de 24 d'abril, les persones jurídiques han de portar un llibre diari i un llibre d'inventari i comptes anuals, llevat de les entitats que no estiguin obligades a presentar la declaració de l'impost de societats. Atès que SPAM presenta impost de societats està obligada a aprovar els comptes anuals. En aquest sentit cal indicar que SPAM no ha preparat ni aprovat els comptes anuals de l'exercici 2016 i segons informació rebuda tampoc de cap exercici.



#### **IV. NOTES EXPLICATIVES AL BALANÇ DEL CONCESSIONARI AL 31 DE DESEMBRE DE 2016**

A continuació s'inclou l'anàlisi descriptiu de les principals masses patrimonials que formen el Balanç al 31 de desembre de 2016 de la concessió.

##### **IV.1. Immobilitzat material**

- a) La titularitat de la propietat de la instal·lació, i del servei correspon a l'**AJUNTAMENT**. Així mateix, un cop extingit el contracte per qualsevol de les causes previstes amb caràcter general al **TRLCAP** i al **ROAS**, el conjunt de les millors realitzades en les instal·lacions, així com els béns mobles incorporats de forma permanent a aquestes durant el període de vigència del contracte, revertiran a l'**AJUNTAMENT**.
  
- b) L'immobilitzat material es troba valorat al cost d'adquisició, menys l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament, si escau.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la seva capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.

- c) **SPAM** amortitza els elements de l'immobilitzat de forma lineal, en funció de la seva vida útil considerant la data d'entrada en funcionament. No obstant, si la vida útil del bé és superior al temps restant de concessió, és a dir 25 de març de 2018, es considera aquesta data com a data de finalització de l'amortització.





- d) Els moviments comptables registrats pels comptes que integren l'immobilitzat material de SPAM durant l'exercici 2016 es detallen en el quadre adjunt:

	Saldo a 1.1.16	Altes / Traspassos	Saldo a 31.12.16
• Instal·lacions tècniques	50.700	-	50.700
• Utilitatge	2.720	-	2.720
• Altres instal·lacions	78.837	-	78.837
• Mobiliari	5.944	-	5.944
• Equips per a processos d'informació	37.803	-	37.803
<b>VALOR DE COST</b>	<b>176.004</b>	<b>-</b>	<b>176.004</b>
• Instal·lacions tècniques	(-) 43.312	(-) 7.388	(-) 50.700
• Utilitatge	(-) 2.324	(-) 396	(-) 2.720
• Altres instal·lacions	(-) 67.348	(-) 11.489	(-) 78.837
• Mobiliari	(-) 5.078	(-) 866	(-) 5.944
• Equips per a processos d'informació	(-) 32.294	(-) 5.509	(-) 37.803
<b>AMORTITZACIÓ ACUMULADA</b>	<b>(-) 150.356</b>	<b>(-) 25.648</b>	<b>(-) 176.004</b>
<b>VALOR NET COMPTABLE IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>25.648</b>	<b>(-) 25.648</b>	<b>-</b>

- c) L'aspecte més rellevant que s'ha posat de manifest en l'anàlisi d'aquesta àrea és el següent:

- Durant l'exercici 2016 SPAM ha amortitzat la totalitat dels elements de l'immobilitzat material atès que va considerar que la concessió finalitzava durant aquest exercici.

Atès que el Plc de l'AJUNTAMENT en sessió de 7 d'abril de 2016 va adoptar l'acord de prorrogar per dos anys addicionals la concessió, els béns que tenien una vida útil superior a 31 de desembre de 2016 s'haurien d'haver continuat amortitzant considerant el nou termini de finalització de la concessió.

Els registres d'immobilitzat facilitats per SPAM no permeten estimar l'ajustament per excés d'amortització registrat comptablement a l'exercici 2016.



Recomanem a **SPAM** disposar d'un registre auxiliar de l'immobilitzat material, el qual inclogui la següent informació per a cada element:

- Codi de compte comptable on estigui comptabilitzat.
- Data de la factura o certificació d'obra.
- Import.
- Descripció.
- Percentatge d'amortització.
- Dotació a l'amortització de l'exercici.
- Amortització acumulada.
- Valor net comptable.

#### IV.2. Inversions financeres a llarg i curt termini

- a) Els epígrafs d'Inversions financeres a llarg i a curt termini a 31 de desembre de 2016 presenten la següent composició:

	<b>Llarg termini</b>	<b>Curt termini</b>	<b>Total</b>
• Valors representatius de deute	11.498	-	11.498
• Instruments de patrimoni	1.786	-	1.786
• Altres actius financers	-	977	977
	<b>13.284</b>	<b>977</b>	<b>14.261</b>

- b) Valors representatius de deute presenta el següent detall:

- Participacions en un fons d'inversió de renda variable contractat amb l'entitat financera Caixabank valorat en 7.136 euros a 31 de desembre de 2016, essent el seu valor comptable de 7.122 euros.
- Participacions en un fons d'inversió de renda fixe contractat amb l'entitat financera Caixabank valorat en 4.230 euros a 31 de desembre de 2016, essent el seu valor comptable de 4.376 euros.

- c) A l'epígraf d'Instruments de patrimoni s'inclouen accions de Caixabank valorades en 1.498 euros a 31 de desembre de 2016. Atès que el seu valor comptable es de 1.786 euros **SPAM** hauria de registrar comptablement un deteriorament per import de 288 euros.



- d) **SPAM** desconeix l'origen de l'import registrat comptablement a l'epígraf d'altres actius financers a curt termini, per tant recomanem es registri la seva baixa comptable.

#### IV.3. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

- a) Els deutors comercials i altres comptes a cobrar amb venciment no superior a un any i que no tinguin un tipus d'interès contractual, els imports dels quals es preveu rebre en el curt termini, es valoren a valor nominal, tant en la valoració inicial com en posteriors valoracions, quan l'efecte de no actualitzar els fluxos d'efectiu no sigui significatiu.

Quan hi ha dubtes raonables sobre la recuperabilitat en quanties i venciments dels saldos dels comptes que estan classificats en l'epígraf de deutors comercials i altres comptes a cobrar es realitza la corresponent correcció del valor per deteriorament amb càrrec al compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que el deteriorament s'ha manifestat. Les reversions de les pèrdues per deteriorament prèviament registrades, en cas de produir-se, es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici en que el deteriorament s'ha eliminat o reduït.

- b) Els principal saldo a cobrar a 31 de desembre de 2016 correspon a l'**AJUNTAMENT** per import de 13.971 euros.
- c) **SPAM** manté saldos pendents de cobrament amb origen a l'exercici 2015 i anteriors per import de 849 euros, els quals no es troben deteriorats. Atencent a la seva antiguitat **SPAM** hauria de registrar comptablement el corresponent deteriorament per saldos de dubtós cobrament.

#### IV.4. Tresoreria

- a) El saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2016 té la següent composició:

• Caixa	20.441
• Bancs i institucions de crèdit	61.319
	<hr/>
	<b>81.760</b>





- b) **SPAM** manté un full de caixa actualitzat. A l'arqueig de caixa realitzat pels subscriptes amb els responsables de **SPAM** el 12 de setembre de 2017 el volum d'efectiu era de 16.108 euros. Recomanem reduir el volum de diners en efectiu a la caixa de **SPAM** limitant els cobraments en efectiu i ingressant els diners en efectiu al banc, mantenint un fons fixe de caixa d'import reduït.
- c) En la resposta a la circularització realitzada a Bankia i CaixaBank s'ha informat de l'existència de signatures autoritzades de persones que no formen part de **SPAM**. Recomanem que es regularitzi aquesta situació.
- d) **SPAM** no realitza conciliacions bancàries de les diferències existents entre els saldos comptables de comptes corrents i els saldos segons extractes bancaris. A 31 de desembre de 2016 s'ha posat de manifest una diferència amb un compte corrent de Bankia per import de 651 euros, essent el saldo comptable superior.

#### IV.5. Fons Propis

El detall dels moviments de l'epígraf de "fons propis" registrats comptablement durant l'exercici 2016, és el següent:

	Saldo a 01.01.16	Aplicació	Resultat 2016	Saldo a 31.12.16
• Resultats negatius d'exercicis anteriors	(-) 114.113	72.761	-	(-) 41.352
• Resultat de l'exercici	72.761	(-) 72.761	57.015	57.015
	<b>(-) 41.352</b>	<b>-</b>	<b>57.015</b>	<b>15.663</b>

#### IV.6. Deutes a curt termini

- a) Els préstecs i crèdits es registren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de transacció. En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.



b) Els epígrafs de deutes a curt termini a 31 de desembre de 2016 inclouen:

Tercer	Descripció	Import Nominal /Concedit	Deute pendent a 31/12/2016
<b><u>Altres passius financers</u></b>			
Marta Calvet	Préstec membre de la junta	38.278	9.378
Isabel Navarra	Préstec membre de la junta	13.119	8.129
Marta Masmitjà	Préstec membre de la junta	8.136	-
Altres passius financers	Partida pendent d'aplicació	-	240
			<u>17.747</u>
			<u>17.747</u>

Altres passius financers correspon als imports pendents de liquidar dels préstecs atorgats per membres de la Junta Directiva per dur a terme l'activitat de SPAM. No es varen documentar contractualment aquestes aportacions de fons reintegrables.

Els imports pendents de liquidar a Marta Calvet i Isabel Navarra a 31 de desembre de 2016 no han estat confirmats pels respectius tercers.

#### IV.7 Creditors comercials i altres comptes a pagar

- a) Els creditors comercials i altres comptes a pagar es registren inicialment pel seu valor raonable, que, llevat que hi hagi alguna evidència en contra, correspon al preu de transacció. En posteriors valoracions es valoraran a cost amortitzat, comptabilitzant els interessos meritats en el compte de pèrdues i guanys aplicant el mètode del tipus d'interès efectiu.
- b) Els saldos que componen a 31 de desembre de 2016 l'epígraf de "creditors comercials i altres comptes a pagar" es desglossen de la següent forma:

• Creditors variis	1.778
• Altres deutes amb Administracions Públiques (Nota IV.8)	77.736
	<u>79.514</u>





#### IV.8 Administracions Públiques

- a) Els saldos que componen a 31 de desembre de 2016 l'epígraf de crèdits amb les Administracions Públiques es desglossen de la següent forma:

• I.R.P.F. 4T 2016	3.500
• Seguretat Social desembre 2016	-
• Ajornament pagament Seguretat Social	74.236
	<hr/>
	77.736

**SPAM** no ha registrat comptablement a l'exercici 2016 l'import corresponent a la Seguretat Social del mes de desembre 2016 per un import de 7.254 euros.

**SPAM** manté viu un ajornament atorgat per la Tresoreria General de la Seguretat Social corresponent al pagament de quota i sanció per l'incompliment de les obligacions de cotització en el període juny 2010 a febrer 2012, essent l'import total de 154.128 euros. El saldo pendent a 31 de desembre de 2016 ascendeix a 74.236 euros. D'acord amb el calendari de pagament comunicat per la Tresoreria General de la Seguretat Social el 3 de gener de 2017, la quantia a amortitzar durant l'exercici 2017 ascendeix a 32.015 euros, d'aquesta manera s'hauria de reclassificar comptablement a llarg termini un import de 42.221 euros.

- b) **SPAM** ha optat per aplicar el règim fiscal especial regulat en el Títol II de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense ànim de lucre i dels incentius fiscals.



## V. NOTES EXPLICATIVES AL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DEL CONCESSIONARI DE L'EXERCICI 2016

Amb criteri general els ingressos i despeses es registren atencent als principis de meritació i de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què són cobrats o pagats.

Els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació rebuda o per rebre, i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el curs ordinari de les activitats de SPAM, menys devolucions, rebaixes i descomptes.

### V.1. Ingressos

- a) El saldo registrat a l'epígraf d'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2016, es desglossa segons el següent detall:

	<u>Import</u>	<u>%</u>
• Quotes socis	77.029	21,8%
• Adopcions	72.727	20,6%
• Servei de recollida i acollida	144.542	41,0%
• Servei de gats al carrer	1.874	0,5%
• Entrades d'animals particulars	3.825	1,1%
• Donatius	18.474	5,2%
• Devolucions de propietaris	21.401	6,1%
• Ingressos d'actes solidaris	4.644	1,3%
• Serveis veterinaris	8.029	2,3%
• Altres	351	0,1%
	<u>352.896</u>	<u>100,0%</u>

Per la gestió de les adopcions, entrades d'animals particulars i devolucions a propietaris, SPAM disposa d'una aplicació informàtica que registra i controla tots els moviments dels animals que passen pel centre.

- b) Els ingressos per quotes de socis provenen dels imports rebuts dels socis de forma periòdica via remeses bancàries trimestrals. La tarifa de soci és de 4 euros al mes com a mínim, tot i que hi ha socis que de forma voluntària s'apliquen tarifes superiors. Quan un soci torna el rebut durant dos quotes consecutives, SPAM el dona de baixa automàticament.



c) Al 31 de desembre de 2016 el nombre de socis és de 1.842.

d) Els ingressos en l'exercici 2016 pels serveis de recollida i acollida d'animals domèstics es compona de la següent forma:

• Ajuntament de Mataró	126.000
• Ajuntament de Vilassar de Mar	7.350
• Ajuntament de Sant Vicenç de Montalt	2.000
• Altres tercers	9.192
	<hr/>
	<b>144.542</b>

e) A 31 de desembre de 2016 els ingressos procedents de donatius es componen de la següent forma:

• Donacions campanya de Migranodearena	1.994
• Donacions campanya de Micropadrins	10.049
• Donatius de guardiola	304
• Altres donatius a SPAM	6.127
	<hr/>
	<b>18.474</b>

f) Els ingressos per prestació de serveis veterinaris provenen de la realització de tasques que inclouen tractaments mèdics per als animals que es facturen a preu de cost al tercer.

g) Els aspectes a destacar de l'anàlisi dels ingressos de **SPAM** són els següents:

- En la conciliació realitzada entre els imports que figuren en els registres informàtics de control dels ingressos per adopcions, entrades d'animals particulars i devolucions a propietaris i els registres comptables, s'han posat de manifest diferències motivades per la no introducció en els registres informàtics de determinades devolucions de diners per transferència bancària pel retorn de l'animal un cop realitzat el procediment d'acollida. Aquestes devolucions estan registrades comptablement però no s'han introduït en els registres informàtics de control. Per una mostra hem comprovat que efectivament el principal motiu de la diferència correspongui a aquest concepte. Recomanem a **SPAM** que:





- Mantingui actualitzat els registres informàtics de control d'adopcions, entrades d'animals particulars i devolucions a propietaris i,
  - realitzi conciliacions periòdiques entre els imports dels registres informàtics de control i els saldos comptables, justificant les diferències existents.
- Les tarifes a aplicar pels serveis prestats per **SPAM** estan aprovades a les ordenances fiscals de l'**AJUNTAMENT**. Per una mostra hem observat que en determinats casos les tarifes que realment aplica **SPAM** són inferiors a les aprovades com a conseqüència de diverses campanyes que tenen com a objectiu que es pugui incrementar el nombre d'adopcions. Aquestes campanyes no estan aprovades per l'**AJUNTAMENT**.
- h) L'import registrat a l'epígraf d'altres ingressos d'explotació correspon a una subvenció atorgada per l'**AJUNTAMENT** per al foment de l'activitat proteccionista que realitza **SPAM**.

## V.2. Aprovisionaments

A l'epígraf d'aprovisionaments s'inclou principalment les despeses en productes alimentaris i manutenció dels animals del centre.

## V.3. Despeses de personal

- a) Els costos de personal que inclou el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2016, presenten la següent estructura resumida:

• Sous, salaris i assimilats:	
- Sous i salaris	130.127
	<hr/> 130.127
• Càrregues socials:	
- Seguretat Social a càrrec de l'empresa	39.356
- Altres despeses	371
	<hr/> 39.727
	<hr/> <b>169.854</b>



b) La plantilla a 31 de desembre de 2016 per categories és la següent:

• Direcció i administració	1
• Veterinaris	4
• Cuidadors	7
• Personal tècnic	1
	<hr/>
	13
	<hr/>

La plantilla a 31 de desembre de 2016 equival a 10 treballadors a jornada completa.

#### V.4. Serveis exteriors

Serveis exteriors inclou:

• Servei de neteja i manteniment de les instal·lacions	6.294
• Serveis de professionals independents	4.094
• Serveis bancaris i similars	5.265
• Publicitat, propaganda i relacions públiques	119
• Altres despeses d'estructura	91.477
	<hr/>
	107.249
	<hr/>

El detall d'altres despeses d'estructura es el següent:

• Donatiu a la Fundació Daina per obres clínica veterinària	75.000
• Gats al carrer	3.700
• Educació i modificació de conductes dels animals	2.588
• Col·laboracions	2.222
• Altres despeses	7.967
	<hr/>
	91.477
	<hr/>

El donatiu de 75.000 euros atorgat a la Fundació Daina correspon al 50% de l'import a satisfer de 150.000 euros aprovat l'11 d'octubre de 2016 en la sessió extraordinària de la Junta Directiva per col·laborar amb el finançament de la construcció de la nova instal·lació veterinària que donarà servei als animals abandonats i acollits. El segon pagament s'efectuarà a l'exercici 2017.

Els aspectes a destacar de l'anàlisi de les despeses de serveis exteriors de SPAM són els següents:





- Determinades despeses de funcionament de **SPAM**, com poden ser les despeses de primes d'assegurança són assumides per la Fundació Daina, sense que aquesta les hagi repercutit a **SPAM**.
- S'han registrat com a despeses de neteja i manteniment de les instal·lacions un import de 1.308 euros en concepte de compra de mobiliari. **SPAM** hauria d'haver activat l'esmentat import a l'epígraf d'immobilitzat material.
- Per determinades despeses en concepte de dietes, benzina, voluntariat i altres despeses menors no existeixen els corresponents comprovants de la despesa.

#### V.5. Despeses financeres

Les despeses financeres presenten la següent composició:

• Despeses financeres aplaçament Seguretat Social (Nota IV.8)	4.324
• Despeses financeres préstecs	171
	<hr/>
	<b>4.495</b>

#### V.6. Altres aspectes

La Fundació Daina va presentar una demanda a l'antiga tesorera i comptable de l'esmentada Fundació i de **SPAM** al Jutjat d'Instrucció número 5 de Mataró pel perjudici econòmic sofert per aquestes dues entitats per les actuacions de la demandada.

Hem disposat únicament de l'informe pericial de 8 de maig de 2017 del perit designat en el procediment, en el qual es xifra el perjudici econòmic ocasionat per la demandada en 22.436 euros. No obstant, no s'identifica quin import li correspon a la Fundació Daina i a **SPAM**.

Atès que és un actiu contingent, els eventuais efectes comptables es registren quan sigui probable el seu cobrament.



## **VI. CONCLUSIONS**

VI.1. Item rebut de l'**AJUNTAMENT DE MATARÓ** (en endavant l'**AJUNTAMENT**), l'encàrrec de realitzar un informe de control financer de l'exercici 2016 de la concessió administrativa per la gestió i explotació del servei públic de recollida i acollida d'animals domèstics abandonats al municipi de Mataró atorgada per l'**AJUNTAMENT** a favor de l'**ASSOCIACIÓ SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ** (en endavant **SPAM**). (Expedient 206/2017).

VI.2. La Consellera Delegada de Serveis Centrals de l'**AJUNTAMENT**, en data de 22 de març de 2009 amb el Decret número 2447/2010, va adoptar l'acord d'adjudicar a **SPAM** la concessió administrativa per a la gestió i explotació del servei públic de recollida i acollida d'animals domèstics abandonats al municipi de Mataró.

Amb data 25 de març de 2010 es va formalitzar el contracte entre l'**AJUNTAMENT** i **SPAM** per la prestació del servei per un període de sis anys, fins 25 de març de 2016, i un import de 756.000 euros pels sis anys de durada del contracte. El contracte preveia la possibilitat de pròrroga de la concessió per un termini mínim d'un any i màxim de tres.

El Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 7 d'abril de 2016 va adoptar l'acord de prorrogar per dos anys addicionals el contracte per a la gestió i explotació del servei públic de recollida i acollida d'animals domèstics abandonats al municipi de Mataró, fins el 25 de març de 2018.

VI.3. La Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques i la Llei orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del dret d'associació així com els seus estatuts regulen les activitats de **SPAM**. El règim comptable ve regulat pel Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, i amb les seves respectives modificacions.

D'acord amb el previst a l'article 313-2 de l'esmentada Llei 4/2008, de 24 d'abril, les persones jurídiques han de portar un llibre diari i un llibre d'inventari i comptes anuals, llevat de les entitats que no estiguin obligades a presentar la declaració de l'impost de societats. Atès que **SPAM** presenta impost de societats està obligada a aprovar els comptes anuals. En aquest sentit cal indicar que **SPAM** no ha preparat ni aprovat els comptes anuals de l'exercici 2016 i segons informació rebuda tampoc de cap exercici.





VI.4. Els apartats IV i V d'aquest informe inclouen notes explicatives al balanç i al compte de pèrdues i guanys de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2016. A destacar les següents incidències:

- a) Durant l'exercici 2016 **SPAM** ha amortitzat la totalitat dels elements de l'immobilitzat material atès que va considerar que la concessió finalitzava durant aquest exercici.

Atès que el Plc de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 7 d'abril de 2016 va adoptar l'acord de prorrogar per dos anys addicionals la concessió, els béns que tenien una vida útil superior a 31 de desembre de 2016 s'haurien d'haver continuant amortitzant considerant el nou termini de finalització de la concessió.

Els registres d'immobilitzat facilitats per **SPAM** no permeten estimar l'ajustament per excés d'amortització registrat comptablement a l'exercici 2016.

- b) A l'epígraf d'Instrumentos de patrimoni s'inclouen accions de Caixabank valorades en 1.498 euros a 31 de desembre de 2016. Atès que el seu valor comptable es de 1.786 euros **SPAM** hauria de registrar comptablement un deteriorament per import de 288 euros.
- c) **SPAM** desconeix l'origen de l'import de 977 euros registrat comptablement a l'epígraf d'altres actius financers a curt termini, per tant recomanem es registri la seva baixa comptable.
- d) **SPAM** manté saldos pendents de cobrament amb origen a l'exercici 2015 i anteriors per import de 849 euros, els quals no es troben deteriorats. Atenent a la seva antiguitat **SPAM** hauria de registrar comptablement el corresponent deteriorament per saldos de dubtós cobrament.
- e) De l'anàlisi de l'àrea de Tresoreria es desprenen els següents aspectes:
- Recomanem reduir el volum de diners en efectiu a la caixa de **SPAM** limitant els cobraments en efectiu i ingressant els diners en efectiu al banc, mantenint un fons fixe de caixa d'import reduït.



- En la resposta a la circularització realitzada a Bankia i CaixaBank s'ha informat de l'existència de signatures autoritzades de persones que no formen part de SPAM. Recomanem que es regularitzi aquesta situació.
  - SPAM no realitza conciliacions bancàries de les diferències existents entre els saldos comptables de comptes corrents i els saldos segons extractes bancaris. A 31 de desembre de 2016 s'ha posat de manifest una diferència amb un compte corrent de Bankia per import de 651 euros, essent el saldo comptable superior.
- f) SPAM manté a 31 de desembre de 2016 imports pendents de liquidar de préstecs atorgats per membres de la Junta Directiva per import de 17.507 euros, els quals no estan documentats contractualment. Els imports pendents de liquidar a Marta Calvet i Isabel Navarra a 31 de desembre de 2016 no han estat confirmats pels respectius tercers.
- g) SPAM no ha registrat comptablement a l'exercici 2016 l'import corresponent a la Seguretat Social del mes de desembre 2016 per un import de 7.254 euros.
- h) SPAM manté viu un ajornament atorgat per la Tresoreria General de la Seguretat Social corresponent al pagament de quota i sanció per l'incompliment de les obligacions de cotització en el període juny 2010 a febrer 2012, essent l'import total de 154.128 euros. El saldo pendent a 31 de desembre de 2016 ascendeix a 74.236 euros. D'acord amb el calendari de pagament comunicat per la Tresoreria General de la Seguretat Social el 3 de gener de 2017, la quantia a amortitzar durant l'exercici 2017 ascendeix a 32.015 euros, d'aquesta manera s'hauria de reclassificar comptablement a llarg termini un import de 42.221 euros.
- i) En la conciliació realitzada entre els imports que figuren en els registres informàtics de control dels ingressos per adopcions, entrades d'animals particulars i devolucions a propietaris i els registres comptables, s'han posat de manifest diferències motivades per la no introducció en els registres informàtics de determinades devolucions de diners per transferència bancària pel retorn de l'animal un cop realitzat el procediment d'acollida. Aquestes devolucions estan registrades comptablement però no s'han introduït en els registres informàtics de control. Per una mostra hem comprovat que efectivament el principal motiu de la diferència correspongui a aquest concepte. Recomanem a SPAM que:



- Mantingui actualitzat els registres informàtics de control d'adopcions, entrades d'animals particulars i devolucions a propietaris i,
  - realitzi conciliacions periòdiques entre els imports dels registres informàtics de control i els saldos comptables, justificant les diferències existents.
- j) Les tarifes a aplicar pels serveis prestats per **SPAM** estan aprovades a les ordenances fiscals de l'**AJUNTAMENT**. Per una mostra hem observat que en determinats casos les tarifes que realment aplica **SPAM** són inferiors a les aprovades com a conseqüència de diverses campanyes que tenen com a objectiu que es pugui incrementar el nombre d'adopcions. Aquestes campanyes no estan aprovades per l'**AJUNTAMENT**.
- k) Els aspectes a destacar de l'anàlisi de les despeses de serveis exteriors de **SPAM** són els següents:
- Determinades despeses de funcionament de **SPAM**, com poden ser les despesa de primes d'assegurança són assumides per la Fundació Daina, sense que aquesta les hagi repercutit a **SPAM**.
  - S'han registrat com a despeses de neteja i manteniment de les instal·lacions un import de 1.308 euros en concepte de compra de mobiliari. **SPAM** hauria d'haver activat l'esmentat import a l'epígraf d'immobilitzat material.
  - Per determinades despeses en concepte de dietes, benzina, voluntariat i altres despeses menors no existeixen els corresponents comprovants de la despesa.

VL5. La Fundació Daina va presentar una demanda a l'antiga tresorera i comptable de l'esmentada Fundació i de **SPAM** al Jutjat d'Instrucció número 5 de Mataró pel perjudici econòmic sofert per aquestes dues entitats per les actuacions de la demandada.

Hem disposat únicament de l'informe pericial de 8 de maig de 2017 del perit designat en el procediment, en el qual es xifra el perjudici econòmic ocasionat per la demandada en 22.436 euros. No obstant, no s'identifica quin import li correspon a la Fundació Daina i a **SPAM**.





Atès que és un actiu contingent, els eventuals efectes comptables es registren quan sigui probable el seu cobrament.

VI.6. D'acord amb el que s'ha exposat en els apartats precedents d'aquest informe, els ajustaments a considerar sobre els saldos comptables que presenten els estats financers de SPAM al 31 de desembre de 2016, i els seus efectes sobre el Resultat de l'exercici i el Patrimoni Net, són els següents:

Concepte	Nota	Efectes sobre:	
		Pèrdues i guanyys exercici 2016	Patrimoni net al 31.12.16
• Magnituds incloses en estats financers		57.015	15.663
• Deteriorament accions CaixaBank	IV.2.c)	(-) 288	(-) 288
• Baixa import registrat a l'epígraf d'altres actius financers	IV.2.d)	(-) 977	(-) 977
• Deteriorament saldos a cobrar de dubtós cobrament	IV.3.c)	(-) 849	(-) 849
• Seguretat Social desembre 2016 no registrada completament	IV.8.a)	(-) 7.254	(-) 7.254
• Compra de mobiliari registrada com a despesa	V.4	1.308	1.308
• Ajustaments proposats		(-) 8.060	(-) 8.060
• Magnituds ajustades		48.955	7.603

Barcelona, 18 de setembre de 2017

GABINET TÈCNIC  
D'AUDITORIA I CONSULTORIA, S.A.

Jorge Vila López



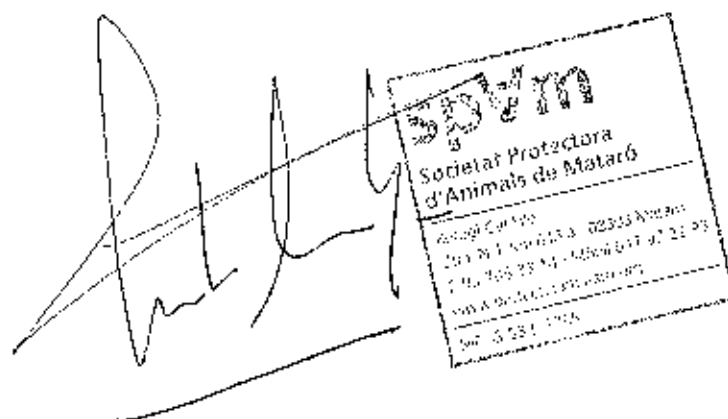
**ANNEX**

**Balanç i Compte de Pèrdus  
i Guanys de l'exercici 2016**

# SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ

BALANÇ  
(en Euros)

ACTIU	2016	2015
<b>ACTIU NO CORRENT</b>	<b>13.284,17</b>	<b>39.079,41</b>
Immobilitzat material	-	25.647,93
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	-	25.647,93
Inversions financeres a llarg termini	13.284,17	13.431,48
Instrumentos de patrimoni	1.786,20	1.786,20
Valors representatius de deute	11.497,97	11.645,28
<b>ACTIU CORRENT</b>	<b>99.639,43</b>	<b>78.843,22</b>
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	16.901,87	15.169,40
Clients per vendes i prestacions de serveis	13.452,00	15.169,40
Clients per vendes i prestacions de serveis a curt termini	13.452,00	15.169,40
Deutors variis	3.449,87	-
Inversions financeres a curt termini	977,50	1.127,50
Altres actius financers	977,50	1.127,50
Efectiu i altres actius líquids equivalents	81.760,06	62.546,32
Tresoreria	81.760,06	62.546,32
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>112.923,60</b>	<b>117.922,63</b>



**SPAM**  
Societat Protectora  
d'Animals de Mataró

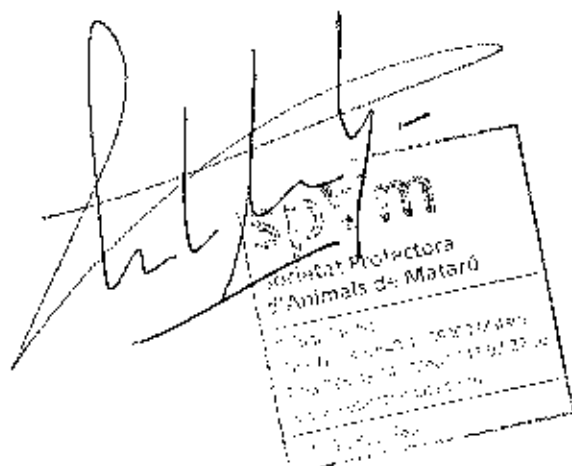
Registre Mercantil  
2a Inscripció a l'Inscripció 02333 NIF: 07000000  
C/ M. Ferrer 23 M - Mataró 07107  
www.societatproteccion.com

Imp. S. 031 1704

**SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ****BALANÇ**

(en Euros)

<b>PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>PATRIMONI NET</b>	<b>15.662,67</b>	<b>(-)41.352,48</b>
Fons propis	15.662,67	(-)41.352,48
Resultats d'exercicis anteriors (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	(-)41.352,48 (-)41.352,48	(-)114.113,77 (-)114.113,77
Resultat de l'exercici	57.015,15	72.761,29
<b>PASSIU NO CORRENT</b>	-	19.433,11
Deutes a llarg termini Deutes amb entitats de crèdit	-	19.433,11
<b>PASSIU CORRENT</b>	97.260,93	139.842,00
Deutes a curt termini Altres passius financers	17.746,61 17.746,61	29.006,61 29.006,61
Creditors comercials i altres comptes a pagar	79.514,32	110.835,39
Creditors variis	1.770,46	37,23
Personal (remuneracions pendents de pagament)	-	3.065,94
Altres deutes amb les Administracions Públiques	77.735,86	107.732,22
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>112.923,60</b>	<b>117.922,63</b>



Societat Protectora  
d'Animals de Mataró

Plaça de la Pau, 11 08001 Mataró (Barcelona)

08001 Mataró (Barcelona)

08001 Mataró (Barcelona)



**SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ**  
**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**  
(en Euros)

	2016	2015
<b>OPERACIONS CONTINUADES</b>		
<b>Import net de la xifra de negocis</b>	<b>352.895,62</b>	<b>442.396,32</b>
Vendes	352.895,62	442.396,32
<b>Aprovisionaments</b>	<b>(-)1.453,59</b>	<b>(-)5.756,85</b>
Consum de mercaderies	(-)1.453,59	(-)5.756,85
<b>Altres ingressos d'exploració</b>	<b>11.548,00</b>	<b>-</b>
Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	11.548,00	-
<b>Despeses de personal</b>	<b>(-)169.853,59</b>	<b>(-)145.483,12</b>
Sous, salaris i assimilats	(-)130.126,98	(-)109.967,31
Càrregues socials	(-)39.726,61	(-)35.515,81
<b>Altres despeses d'exploració</b>	<b>(-)107.248,66</b>	<b>(-)68.057,00</b>
Serveis exteriors	(-)107.248,66	(-)68.009,13
Tributs	-	(-)47,87
<b>Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>(-)25.647,93</b>	<b>(-)37.264,06</b>
	60.239,85	185.835,29
<b>RÈSULTAT D'EXPLORACIÓ</b>		
<b>Ingressos financers</b>	<b>1.071,93</b>	<b>1.317,47</b>
De valors negociables i altres instruments financers	1.071,93	1.317,47
En tercers	1.071,93	1.317,47
<b>Despeses financeres</b>	<b>(-)4.494,82</b>	<b>(-)114.442,02</b>
Per deutes amb tercers	(-)4.494,82	(-)114.442,02
<b>Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers</b>	<b>198,19</b>	<b>50,55</b>
Resultats per alienacions i altres	198,19	50,55
	(-)3.224,70	(-)113.074,00
<b>RÈSULTAT FINANCER</b>		
	<b>57.015,15</b>	<b>72.761,29</b>
<b>RÈSULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		
Impostos sobre beneficis	-	-
<b>RÈSULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>	<b>57.015,15</b>	<b>72.761,29</b>
<b>OPERACIONS INTERROMPUDES</b>		
<b>RÈSULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>57.015,15</b>	<b>72.761,29</b>

*[Handwritten signature]*

**spv'm**  
Societat Protectora  
d'Animals de Mataró

C/ ...  
C/ ...  
C/ ...  
C/ ...



Ajuntament de  
Mataró

A Mataró, a 27 de setembre de 2017, a les 12'30 hores, al despatx d'Intervenció.

Acta de la reunió per a la presentació de l'auditoria realitzada per l'empresa Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoria, S.A. a la Societat Protectora d'Animals de Mataró concessionària del servei públic de recollida i acollida d'animals domèstics, corresponent a l'exercici 2016.

Assistents:

Josep Canal, Interventor municipal.

Mariela González, Tresorera municipal.

Joan Francesc Clariana, Assessor jurídic d'intervenció que actua de secretari.

Francesc X. Sánchez Moragas, Assessor jurídic d'Acció Social.

J. Ramon Gil, auditor de Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoria.

Jordí Vila, auditor de Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoria.

Marta Masmitjà, comptable de la Societat Protectora d'Animals de Mataró.

**Tema: Presentació de l'auditoria de l'exercici 2016.**

Per part dels auditors, es procedeix a la lectura comentada de les

### **CONCLUSIONS:**

1. Hem rebut de l'**AJUNTAMENT DE MATARÓ** (en endavant **AJUNTAMENT**), l'encàrrec de realitzar un informe de control financer de l'exercici 2016 de la concessió administrativa per la gestió i explotació del servei públic de recollida i acollida d'animals domèstics abandonats al municipi de Mataró atorgada per l'**AJUNTAMENT** a favor de l'**ASSOCIACIÓ SOCIETAT PROTECTORA D'ANIMALS DE MATARÓ** (en endavant **SPAM**). (Expedient 206/2017).
2. La Consellera Delegada de Serveis Centrals de l'**AJUNTAMENT**, en data de 22 de març de 2009 amb el Decret número 2447/2010, va adoptar l'acord d'adjudicar a **SPAM** la concessió administrativa per a la gestió i explotació del servei públic de recollida i acollida d'animals domèstics abandonats al municipi de Mataró.

Amb data 25 de març de 2010 es va formalitzar el contracte entre l'**AJUNTAMENT** i **SPAM** per la prestació del servei per un període de



sis anys, fins 25 de març de 2016, i un import de 756.000 euros pels sis anys de durada del contracte. El contracte preveia la possibilitat de pròrroga de la concessió per un termini mínim d'un any i màxim de tres.

El Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 7 d'abril de 2016 va adoptar l'acord de prorrogar per dos anys addicionals el contracte per a la gestió i explotació del servei públic de recollida i acollida d'animals domèstics abandonats al municipi de Mataró, fins el 25 de març de 2018.

3. La Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques i la Llei orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del dret d'associació així com els seus estatuts regulen les activitats de **SPAM**. El règim comptable ve regulat pel Pla de Comptabilitat de les Fundacions i Associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, de 23 de desembre, i amb les seves respectives modificacions.

D'acord amb el previst a l'article 313-2 de l'esmentada Llei 4/2008, de 24 d'abril, les persones jurídiques han de portar un llibre diari i un llibre d'inventari i comptes anuals, llevat de les entitats que no estiguin obligades a presentar la declaració de l'impost de societats. Atès que **SPAM** presenta impost de societats està obligada a aprovar els comptes anuals. En aquest sentit cal indicar que **SPAM** no ha preparat ni aprovat els comptes anuals de l'exercici 2016 i segons informació rebuda tampoc de cap exercici.

4. Els apartats IV i V d'aquest informe inclouen notes explicatives al balanç i al compte de pèrdues i guanys de l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2016. A destacar les següents incidències:

- a) Durant l'exercici 2016 **SPAM** ha amortitzat la totalitat dels elements de l'immobilitzat material atès que va considerar que la concessió finalitzava durant aquest exercici.

Atès que el Ple de l'**AJUNTAMENT** en sessió de 7 d'abril de 2016 va adoptar l'acord de prorrogar per dos anys addicionals la concessió, els béns que tenien una vida útil superior a 31 de desembre de 2016 s'haurien d'haver continuant amortitzant considerant el nou termini de finalització de la concessió.

Els registres d'immobilitzat facilitats per **SPAM** no permeten estimar l'ajustament per excés d'amortització registrat comptablement a l'exercici 2016.



- b) A l'epígraf d'Instruments de patrimoni s'inclouen accions de CaixaBank valorades en 1.498 euros a 31 de desembre de 2016. Atès que el seu valor comptable es de 1.786 euros **SPAM** hauria de registrar comptablement un deteriorament per import de 288 euros.
- c) **SPAM** desconeix l'origen de l'import de 977 euros registrat comptablement a l'epígraf d'altres actius financers a curt termini, per tant recomanem es registri la seva baixa comptable.
- d) **SPAM** manté saldos pendents de cobrament amb origen a l'exercici 2015 i anteriors per import de 849 euros, els quals no es troben deteriorats. Atenent a la seva antiguitat **SPAM** hauria de registrar comptablement el corresponent deteriorament per saldos de dubtós cobrament.
- e) De l'anàlisi de l'àrea de Tresoreria es desprenen els següents aspectes:
- Recomanem reduir el volum de diners en efectiu a la caixa de **SPAM** limitant els cobraments en efectiu i ingressant els diners en efectiu al banc, mantenint un fons fixe de caixa d'import reduït.
  - En la resposta a la circularització realitzada a Bankia s'ha informat de l'existència de signatures autoritzades de persones que no formen part de **SPAM**. Recomanem que es regularitzi aquesta situació.
  - **SPAM** no realitza conciliacions bancàries de les diferències existents entre els saldos comptables de comptes corrents i els saldos segons extractes bancaris. A 31 de desembre de 2016 s'ha posat de manifest una diferència amb un compte corrent de Bankia per import de 651 euros, essent el saldo comptable superior.
  - No hem rebut resposta a la circularització realitzada a CaixaBank.
- f) **SPAM** manté a 31 de desembre de 2016 imports pendents de liquidar de préstecs atorgats per membres de la Junta Directiva per import de 17.507 euros, els quals no estan documentats contractualment. Els imports pendents de liquidar a Marta Calvet i Isabel Navarra a 31 de desembre de 2016 no han estat confirmats pels respectius tercers.





- g) **SPAM** no ha registrat comptablement a l'exercici 2016 l'import corresponent a la Seguretat Social del mes de desembre 2016 per un import de 7.254 euros.
- h) **SPAM** manté viu un ajornament atorgat per la Tresoreria General de la Seguretat Social corresponent al pagament de quota i sanció per l'incompliment de les obligacions de cotització en el període juny 2010 a febrer 2012, essent l'import total de 154.128 euros. El saldo pendent a 31 de desembre de 2016 ascendeix a 74.236 euros. D'acord amb el calendari de pagament comunicat per la Tresoreria General de la Seguretat Social el 3 de gener de 2017, la quantia a amortitzar durant l'exercici 2017 ascendeix a 32.015 euros, d'aquesta manera s'hauria de reclassificar comptablement a llarg termini un import de 42.221 euros.
- i) En la conciliació realitzada entre els imports que figuren en els registres informàtics de control dels ingressos per adopcions, entrades d'animals particulars i devolucions a propietaris i els registres comptables, s'han posat de manifest diferències motivades per la no introducció en els registres informàtics de determinades devolucions de diners per transferència bancària pel retorn de l'animal un cop realitzat el procediment d'acollida. Aquestes devolucions estan registrades comptablement però no s'han introduït en els registres informàtics de control. Per una mostra hem comprovat que efectivament el principal motiu de la diferència correspongui a aquest concepte. Recomanem a **SPAM** que:
- Mantingui actualitzat els registres informàtics de control d'adopcions, entrades d'animals particulars i devolucions a propietaris i,
  - realitzi conciliacions periòdiques entre els imports dels registres informàtics de control i els saldos comptables, justificant les diferències existents.
- j) Les tarifes a aplicar pels serveis prestats per **SPAM** estan aprovades a les ordenances fiscals de l'**AJUNTAMENT**. Per una mostra hem observat que en determinats casos les tarifes que realment aplica **SPAM** són inferiors a les aprovades com a conseqüència de diverses campanyes que tenen com a objectiu que es pugui incrementar el nombre d'adopcions. Aquestes campanyes no estan aprovades per l'**AJUNTAMENT**.



k) Els aspectes a destacar de l'anàlisi de les despeses de serveis exteriors de **SPAM** són els següents:

- Determinades despeses de funcionament de **SPAM**, com poden ser les despeses de primes d'assegurança són assumides per la Fundació Daina, sense que aquesta les hagi repercutit a **SPAM**.
- S'han registrat com a despeses de neteja i manteniment de les instal·lacions un import de 1.308 euros en concepte de compra de mobiliari. **SPAM** hauria d'haver activat l'esmentat import a l'epígraf d'immobilitzat material.
- Per determinades despeses en concepte de dietes, benzina, voluntariat i altres despeses menors no existeixen els corresponents comprovants de la despesa.

5. La Fundació Daina va presentar una demanda a l'antiga tesorera i comptable de l'esmentada Fundació i de **SPAM** al Jutjat d'Instrucció número 5 de Mataró pel perjudici econòmic sofert per aquestes dues entitats per les actuacions de la demandada.

Hem disposat únicament de l'informe pericial de 8 de maig de 2017 del perit designat en el procediment, en el qual es xifra el perjudici econòmic ocasionat per la demandada en 22.436 euros. No obstant, no s'identifica quin import li correspon a la Fundació Daina i a **SPAM**.

Atès que és un actiu contingent, els eventuais efectes comptables es registren quan sigui probable el seu cobrament.

6. D'acord amb el que s'ha exposat en els apartats precedents d'aquest informe, els ajustaments a considerar sobre els saldos comptables que presenten els estats financers de **SPAM** al 31 de desembre de 2016, i els seus efectes sobre el Resultat de l'exercici i el Patrimoni Net, són els següents:





Concepte	Nota	Efectes sobre:	
		Pèrdues i guanys exercici 2016	Patrimoni net al 31.12.16
• Magnituds incloses en estats financers		57.015	15.663
• Deteriorament accions CaixaBank	IV.2.c)	(-) 288	(-) 288
• Baixa import registrat a l'epigraf d'altres actius financers	IV.2.d)	(-) 977	(-) 977
• Deteriorament saldos a cobrar de dubtós cobrament	IV.3.c)	(-) 849	(-) 849
• Seguretat Social desembre 2016 no registrada comptablement	IV.8.a)	(-) 7.254	(-) 7.254
• Compra de mobiliari registrada com a despesa	V.4	1.308	1.308
• Ajustaments proposats		(-) 8.060	(-) 8.060
• Magnituds ajustades		<b>48.955</b>	<b>7.603</b>

Un cop feta l'explicació detallada de les conclusions i després de ser comentades pels assistents, la representant de la concessionària fa constar el seu agraïment per l'auditoria que considera molt útil i es compromet a seguir les recomanacions contingudes en l'informe per tal de millorar la gestió de control, especialment pel que fa a l'aplicació rigorosa de la normativa fiscal aplicable al servei que presta.

Així mateix, manifesta que el juliol de 2018, referent al tancament de 2017, aportaran la certificació d'entrada dels comptes al Registre d'Associacions, en els quals s'hauran realitzat els reajustaments indicats a l'auditoria.

Per últim, el servei gestor contactarà amb el servei d'Ingressos als efectes de modificar l'ordenança fiscal reguladora de les tarifes del servei, en el sentit que s'inclouin els supòsits on es consideren els casos de tarifa mínima.

Sense cap altre tema a tractar, s'aixeca la reunió a les 13'45 h.

Mataró, 27 de setembre de 2017.

El secretari,

vist,

L'Interventor,



Ajuntament de Mataró

Intervenció





Ajuntament de  
Mataró

## INFORME DEL SERVEI DE SALUT I CONSUM

**Òrgan que el sol·licita:** Servei d'Ingressos

**Assumpte:** Informe complementari de l'anteriorment emès amb data 20 de setembre de 2017 relatiu a la proposta de modificació taxes 2018 del Servei de Salut i Consum.

### Antecedents

1. Les ordenances fiscals actualment en vigor contemplen, a l'apartat 3.18, les taxes PER LA PRESTACIÓ DE SERVEIS DE SANITAT. Una part de les taxes afecten als serveis que es presten des del Centre d'Acollida d'Animals Domèstics –CAAD-, que actualment gestiona la Societat Protectora d'animals de Mataró –SPAM-.

2. La Societat Protectora d'Animals ha comunicat al Servei de Salut i Consum de l'Ajuntament de Mataró, que, en algunes ocasions, es troben en situacions que requereixen una valoració especial que poden arribar a justificar el fet de no exigir el pagament, a les persones usuàries, d'algunes de les taxes establertes a les Ordenances Fiscals.

Aquestes situacions poden ser de tipus socioeconòmic, que fan que algunes persones en situacions vulnerables no pugui fer front a aquestes despeses o bé en altres casos, pugui resultar més beneficiós per a les persones propietàries dels animals, abandonar-los al centre, el que fa que perjudiqui la capacitat del CAD i n'augmenti les despeses per manutenció i atenció de l'animal.

Per aquest motiu, hi ha algunes situacions que caldria poder resoldre de forma àgil i ràpida no exigint el pagament d'alguns dels serveis que es presten, aplicant els principis d'economia, celeritat, eficàcia i eficiència.

3. Per informe de qui subscriu datat el 20 de setembre de 2017, es proposava introduir a l'OO.FF les modificacions següents:

“Primera.- Afegir dues exempcions pel pagament de la taxa 17) relativa a l'expedient de llicència per a la tinença i conducció d'animals potencialment perillosos

Proposta de redactat:

17) Expedient de llicència per a la tinença i conducció d'animals potencialment perillosos 156,30€.

Estan exclosos del pagament de la taxa, les persones que adoptin un gos classificat com a potencialment perillós del Centre d'Acollida d'Animals Domèstics de Mataró.

També estaran exclosos del pagament de la taxa les llicències expedides a les persones voluntàries que col·laborin en el Centre d'Acollida d'Animals Domèstics de Mataró per conduir gossos classificats com a potencialment perillosos de l'esmentat Centre.





Segon.- Modificar la redacció referides a les taxes 20 i 21:

Proposta de redactat:

20) Expedició de duplicat de la tarja acreditativa de la inscripció d'un gos en el cens d'animals de companyia 36,25€.

21) Expedició de duplicat de la tarja acreditativa de llicència per tinença i conducció d'un animal potencialment perillós 36,25€.

Tercer.- Afegir un nou apartat amb el text següent:

Proposta de redactat:

xx) Renovació de la llicència per a la tinença i conducció d'un animal potencialment perillós 36,25€"

### **Proposta de Modificació.**

D'acord amb els antecedents de l'apartat anterior, es proposa afegir a les modificacions proposades per informe de 20 de setembre de 2017, les següents:

**Primer.-** Efectuar una aclariment de l'apartat 15.1) en el sentit següent:

Proposta de redactat:

15.1) *Les persones propietàries de gossos que pertanyin a entitats esportives on la presència d'animals sigui inherent a la pròpia activitat, abonaran una quota de 16,00 € per cada animal.*

**Segon.-** Afegir noves exempcions per a les taxes dels serveis prestats per la concessionària del Centre d'Acollida d'Animals de Mataró:

Proposta de redactat:

30) Recollida de gos al carrer amb propietari i devolució animal propietari (horari diürn). 60,00

31) Recollida d'un animal, amb propietari, al carrer en situació perillosa (amb rifle o en horari nocturn o festiu) i devolució animal propietari 90,00

*Quan la persona propietària o posseïdora de l'animal no és reincident i el reculli immediatament després de l'avis, s'aplicarà l'exempció de la taxa, sempre i quan, a més a més, l'animal estigui identificat i censat i, quan es tracti d'un gos considerat potencialment perillós, tingui la corresponent llicència per a la tinença i conducció d'animals potencialment perillosos.*



S'aplicarà l'IVA a les tarifes dels serveis que siguin prestats en règim de concessió administrativa.

*L'empresa concessionària de la gestió del Centre d'acollida d'animals de Mataró podrà aplicar bonificacions a les tarifes dels serveis que presti en les campanyes vinculades al foment de les adopcions i reducció dels abandonaments.*

El que s'informa als efectes escaients.

Mataró, 4 d'octubre de 2017



Ajuntament de Mataró  
Salut Pública

Francesc Xavier Sánchez Moragas  
Cap de Servei de Salut i Consum



Faint, illegible text in the upper section of the page, possibly a header or introductory paragraph.



Two faint horizontal lines with illegible text between them, possibly a signature line or a separator.

