

BARCELONA — LISBOA — MADRID — MÁLAGA — BILBAO — FIGUERAS — L'HIDJA — SEVILLA — TARRAGONA — VALENCIA



Informe Econòmic Financer

DEL SERVEI MATARÓ BUS

ACORDIA ACR SL - CIF B59063529 - REGISTRO MERCANTIL DE BARCELONA - LIBRE 25.440 - FOLIO 18 - T. 11.184.788 - NÚMERO DE IDENTIFICACIÓN - NÚMERO BOE 36266

Data publicació: 17/02/17

Auditors 884, 4n 2n
08019, Barcelona

Tel: +34 932 791 411
Fax: +34 931 891 810

acrdia.com | info@acrdia.com

www.acrdia.com

www.primaglobal.net

Informe Econòmic Financer

A la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró:

En data 11 de maig de 2016, el Regidor Delegat de Serveis Centrals, en nom i representació de la Corporació local de l'Ajuntament de Mataró (en endavant l'Ajuntament) va encarregar a ACORDIA ACR, S.L. els treballs de revisió del balanç, compte d'explotació i liquidació de l'exercici 2015 del Servei Mataró Bus, el qual està a càrrec de Corporación Española de Transporte, S.L.

El treball de revisió econòmic financer ha consistit en la realització de diversos procediments que prèviament han estat acordats amb la Intervenció General, detallats a l'annex de procediments més importants aplicats.

El resultat de la citada revisió s'han posat de manifest el següents aspectes:

Els estats financers adjunts, corresponents a la concessió administrativa del Servei Mataró Bus, s'obtenen de la segregació de la comptabilitat de la Societat adjudicatària Corporación Española de Transporte S.L.. El programa comptable de l'adjudicatari no permet la segregació per projectes d'una sèrie de partides del balanç, les quals es mostren a continuació. Per tant no hem pogut identificar quina part dels mencionats imports corresponen al Servei Mataró Bus.

Partida	Import
<i>Inversions financeres a llarg termini (de l'actiu del balanç)</i>	950,00
<i>Tresoreria (de l'actiu del balanç)</i>	9.622.836,57
<i>Hisenda Pública per IVA (inclos a la partida altres crèdits amb Administracions Públiques de l'actiu del balanç)</i>	2.257.635,59
<i>Fons propis (del passiu del balanç)</i>	7.662.317,40

Informe Económico Financiero

ACORDIA

Altres passius financers (del passiu del balanç)	(27.613.561,01)
Titular d'exploració (Inclòs a la partida deutes amb empreses del grup del passiu del balanç)	15.249.507,50
Hisenda Pública per IVA, IRPF i Seguretat Social (Inclòs a la partida altres deutes amb Administracions Públiques del passiu del balanç)	5.175.677,05
Compte corrent amb empreses del grup i associades (Inclòs a la partida deutes amb empreses del grup del passiu del balanç)	16.124.131,75

Conseqüentment existeix una diferència entre l'actiu i el passiu del balanç de 4.238.609,47 euros.

Dins de l'epígraf de Personal (Remuneracions pendents de pagament) del passiu del balanç, es recull un import de 65.824.87 euros en concepte d'increment de conveni 2013. Aquesta estimació està sobrevalorada en l'import mencionat i, en conseqüència, l'epígraf de "Remuneracions pendents de pagament" i les reserves de l'exercici estan sobrevalorats i infravalorades respectivament en l'esmentat import.

En la compte de pèrdues i guanys adjunta, l'epígraf Altres ingressos d'exploració recull els ingressos per indemnitzacions de sinistres d'autobusos, per un import de 95.758,39 euros. Així mateix, i pel mateix motiu, dins de l'epígraf de Serveis externs, existeixen despeses per un import de 96.003,58 euros corresponent a les reparacions dels mencionats sinistres. Donat que els mencionats ingressos i despeses corresponen a fets extraordinaris haurien de figurar classificats en la partida "Resultats extraordinaris" per un import netejat de 245,19 euros de despeses, en lloc de a les partides mencionades anteriorment.

Conclusió

Com ha resultat del nostre treball que hem realitzat segons procediments acordats, i excepte pel mencionat als paràgrafs anteriors, no s'ha posat la necessitat d'introduir modificacions importats en els estats financers adjunts, els quals es presenten de conformitat a principis i normes comptables generalment acceptades. Si s'haguessin aplicat procediments addicionals es podria haver posat de manifest la necessitat, en el seu cas, d'introduir altres modificacions.

ACORDIA ACR SL
D.P.


Informe Econòmic Financer

ACORDIA

Aquest Informe de econòmic financer ha estat preparat per a ús exclusiu de l'Ajuntament de Mataró i en conseqüència no ha de ser utilitzat per a una altra finalitat que no sigui la del control intern en funció del control financer. Aquest tipus de treballs tenen la naturalesa de procediments acordats, d'acord amb la Guia d'actuació número 19 de l'Institut de Censors Jurados de Cuentas de España. En aquesta tipologia de treballs és el lector de l'informe qui obté les seves pròpies conclusions, en base als procediments aplicats per l'auditor, definits per ambdues parts amb caràcter previ.

ACORDIA ACR, S.L.

Pere Martí | Costa

Barcelona, 19 de setembre de 2016



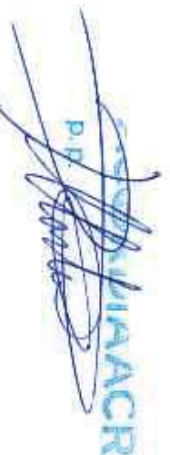
ACTIU

A) ACTIU NO CORRENT	1.550.348,68
II Immobilitzat material	1.549.398,68
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	1.549.398,68
V. Inversions financeres a llarg termini	950,00
I. Instruments de patrimoni	950,00
B) ACTIU CORRENT	13.032.246,14
II Existències	24.784,30
2. Matèries primes i altres aprovisionaments	24.784,30
III Deutors comercials i altres comptes a cobrar	3.381.295,27
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	53.300,10
2. Clients, empreses del grup i associades	2.276,81
4. Personal	1.375,01
6. Altres crèdits amb les Administracions Públiques	3.324.343,35
V. Inversions financeres a curt termini	3.330,00
5. Altres actius financers	3.330,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	9.622.836,57
1. Tresoreria	9.622.836,57
TOTAL ACTIU.....	14.582.594,82

ACORDIA ACR SL
P.D.


PASSIU

A) PATRIMONI NET	7.662.317,40
A-I) Fons propis	7.662.317,40
III Reserves	27.575,57
1. Legal i estatutària	27.575,57
V. Resultats d'exercicis anteriors	6.412.562,77
1. Remanent	4.789.008,31
2. (Resultats negatius d'exercicis anteriors)	1.623.554,46
VII Resultat de l'exercici	1.222.179,06
B) PASSIU NO CORRENT	1.137.652,09
II Deutes a llarg termini	1.137.652,09
2. Deutes amb entitats de crèdit	1.137.652,09
C) PASSIU CORRENT	10.021.234,80
III Deutes a curt termini	-27.227.657,38
2. Deutes amb entitats de crèdit	385.903,63
5. Altres passius financers	-27.613.561,01
IV. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	31.373.639,25
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	5.875.252,93
1. Proveïdors	312.068,74
2. Proveïdors, empreses del grup i associades	10.637,05
3. Creditors diversos	117.748,99
4. Personal (remuneracions pendents de pagament)	258.872,90
6. Altres deutes amb les Administracions Públiques.	5.175.925,25
TOTAL PASSIU...	18.821.204,29



P. I. ACORDIA ACR

COMPT DE PÈRDUES I GUANYS

A) OPERACIONS CONTINUADES			
1.	Import net de la xifra de negocis		2.933.143,09
a)	Vendes		2.933.143,09
4.	Aprovisionaments		-728.628,72
a)	Consum de mercaderies		17.574,44
b)	Consum de matèries primes i altres matèries consumibles		-740.070,64
c)	Treball realitzat per altres empreses		-6.132,52
5.	Altres ingressos d'exploració		3.593.277,98
a)	Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		199.252,97
b)	Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici		3.394.025,01
6.	Despeses de personal		-3.232.148,37
a)	Sous, salaris i similars		-2.390.779,60
b)	Cargues socials		-841.368,77
7.	Altres despeses d'exploració		-931.190,37
a)	Serveis exteriors		-923.707,08
b)	Viatges		-7.460,23
c)	Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		-23,06
8.	Amortització de l'immobilitzat		-380.262,20
A.1)	RESULTAT D'EXPLOITACIÓ		1.254.191,41
12.	Ingressos financers		122,25
b)	De valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		122,25
b2)	De tercers		122,25
13.	Despeses financeres		-32.134,60
b)	Per deutes amb tercers		-32.134,60
A.2)	RESULTAT FINANCERS		-32.012,35
A.3)	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		1.222.179,06
17.	Impost sobre beneficis		0,00
A.4)	RESULTAT DE L'EXERCICI	PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	1.222.179,06
B)	OPERACIONS INTERRUMPIDES		
A.5)	RESULTAT DE L'EXERCICI		1.222.179,06



ACORDIA ACR SL
P.P. Martí Costa

FIRMADO

Liquidació 2015

Quilòmetres comercials	NUM	1.093.457,92
Personal	DETS	77,74
Autobusos en lloc	BUS	27
Vansió Factor personal	%	0,50007%
Factor personal		1,16130
Factor combustible		1,30543
Factor IPD		1,07619
Compromís de viatgers SUPERIOR		3.251,87 €
Límit màxim de viatgers		
Viatgers de pagament reals		3.400,909
TMP		0,8118

exclusi

e1 Pensional i seguretats social	€	3.831.025,91 €
e2 Combustibles	€	769.517,44 €
e3 Gas i greixos	€	34.628,28 €
e4 Pneumàtics	€	78.852,82 €
e5 Reparacions mant. Mat. Mobil	€	176.215,89 €
e6 Dupli-talge i neteja	€	55.748,17 €
e7 Tributs	€	11.945,35 €
e8 Assurances	€	188.371,75 €
e9 Despeses Diverses	€	266.581,27 €
e10 Campanyes publicitàries	€	5.532.924,89 €
e11 Benefici industrial	€	82.923,87 €
	€	188.477,00 €
Suma parcel	€	
ca COSTOS D'OPERACIO	€	5.704.398,51 €
Preu per quilòmetre	€/Km	5,2500 €

Amortització vehicles	€	362.768,06 €
Despeses financeres	€	31.107,19 €
Llogar cotxes (inclòs IBI)	€	59.614,75 €
Curs CAP 2015	€	3.850,00 €
Total altres Despeses	€	457.540,01 €

Ingressos billetatge	€	2.809.550,39 €
Ingressos publicitat	€	98.640,77 €
Ingressos multes	€	200,00 €
Suma Ingressos	€	2.908.591,16 €

Costs per viatgers batxes lloc	€	150,00 €
Costs per Viatgers	€	57.812,70 €
Costs per ICD	€	307,83 €
Total increments per Costó	€	58,370,53 €

TOTAL DESPESES	€	6.241.936,32 €
TOTAL INGRESSOS	€	2.908.591,16 €
TOTAL GESTIO	€	58.370,53 €
APORTACIO MUNICIPAL RESULTANT	€	3.391.715,69 €
Avarques a compte	€	3.007.429,73 €
Liquidació	€	384.285,96 €

ACORDIA ACR
 p. Martí Costa
 ACORDIA ACR

FIRMADO

Personal		Unidads	Cost
Cost extra		86,7	9.520.671,00 €
Cost exercid		77,74	9.220.446,48 €
conductors	hours	7	1.161,30
Costs CAP	11	385	3.824.666,71 €
	35		6.950,20 €
TOTAL			3.831.026,91 €

Combustible		Consum (l/100km)	Preci combustible
Autobuses	1.023.457,02	2,30%	1.129.542,03
Furgonets			25.000,00
			50,83
			0,87
			7,00
			0,87
TOTAL			527.050,36 €
			1.522,50 €
			529.472,85 €
			759.517,44 €

Cris i girones		Total
Import	Factor	4,50%
760.517,44 €		34.628,28 €

Pneumatics		Factor en brut	Costs	Costs preumatics	Total
Autobuses	1.023.457,02	2,30%	1.129.542,03	0,0549	73.207,20 €
					79.892,82 €

Fret i manut		Factor en brut	Costs	Costs manutiment	Total
Autobuses	1.023.457,02	2,30%	1.129.542,03	0,1442	162.879,26 €
Furgonets			25.000,00	0,0344	860,00 €
TOTAL					163.739,26 €
					176.215,89 €

Pagaments i rebuts		Total
Autobuses	Preci unit	27
		3.205,02
		88.967,43 €
		1,07619
		96.746,17 €

Cost treble		Preci unitari	Unidats	Total
Autobuses		190,20	27	5.279,40 €
Restat/Restat Nove		5.721,23	1	5.721,23 €
TOTAL				11.000,63 €
				11.046,26 €

Assegurances		Preci unitari	Unidats	Total
Global		18.933,27	1	18.933,27 €
Personal		67,42	77,24	5.217,91 €
Autobuses		4.900,00	27	132.300,00 €
TOTAL				156.451,18 €
				168.371,78 €

Despeses diverses		Preci unitari	Unidats	Total
Conductors		223.532,05	1	223.532,05 €
Personal		251,38	77,74	20.319,88 €
Autobuses		3.624,33	27	97.775,91 €
TOTAL				340.627,84 €
				366.081,27 €

Ingressos patricular		Unidats	Preci unitari	Total
Autobuses		27	4.601,59	124.242,93 €
Particulars		27	-1200	-32.400,00 €
				91.842,93 €
				1,07619
				98.840,77 €

ACORDIA ACR
 M. Costa
 D. P. Costa

SERVEI DE MATARÓ BUS

ANNEX DE PROCEDIMENTS MÉS IMPORTANTS APLICATS

L'abast del treball acordat amb la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró s'ha realitzat en base a l'aplicació dels procediments següents per a les diferents àrees del balanç i compte d'exploració de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2015:

- 1. Inmobilitzat material**
 - Verificació del suport documental i correcta comptabilització de les altes i baixes de les diferents partides, tant del propi immobilitzat com de la seva amortització acumulada.
 - Comprovar la raonabilitat de la dotació de l'amortització acumulada de les diferents partides que componen aquest epígraf.
- 2. Existències**
 - Comprovar la raonabilitat del saldo d'existències en base a fulles de control del departament financer.
- 3. Deutors comercials i altres comptes a cobrar:**
 - Enviament de cartes de confirmació de saldos als principals clients comprovant l'adequada comptabilització.
 - Realització de procediments alternatius dels principals clients i deutors comprovant l'adequat suport comptable.
 - Revisió llistat de deutors.
 - Anàlisi de la recuperabilitat dels saldos vençuts i no cobrats més significatius.
 - Verificació de l'existència, propietat, exactitud i correcta classificació i comptabilització dels saldos d'Administracions Públiques corresponent a subvencions a través de la verificació física del suport documental.
- 4. Efectiu i altres actius a curt termini:**
 - Enviament de cartes de confirmació de saldos a les entitats bancàries del servei Mataró Bus comprovant l'adequada comptabilització (Bankia i Banc Santander).
- 5. Deutes amb entitats de crèdit:**
 - Enviament de cartes de confirmació de saldos a les entitats bancàries del servei Mataró Bus comprovant l'adequada comptabilització.
 - Verificació de la classificació del saldo pendent de pagament entre llarg i curt termini en base a les taules d'amortització dels préstecs.

6. Creditors comerciales i altres comptes a pagar:

- Enviament de cartes de confirmació de saldos als principals proveïdors comprovant l'adequada comptabilització.
- Realització de procediments alternatius dels principals proveïdors i creditors per prestació de serveis, comprovant l'adequat suport comptable.
- Revisió llistat de proveïdors i creditors.
- Comprovar el correcte import i comptabilització de les provisions per factures pendents de rebre mitjançant la verificació de les factures rebudes amb posterioritat al 31 de desembre de al 2015.
- Verificar la no existència de passius omesos, comprovant la meritació de les factures i els pagaments originats a partir de gener de 2016.
- Comprovar la raonabilitat del saldo de remuneracions pendents de pagament.
- Verificació de l'existència, propietat, exactitud i correcta classificació i comptabilització dels saldos d'Administracions Públiques a través de la verificació física del suport documental del total de l'empresa Corporación Española del Transporte, S.L.

7. Ingressos d'exploitació:


- Verificació dels procediments de comptabilització i mitjans de control intern com a adequats per a facilitar el control dels ingressos, cobraments i el registre correcte.
- Realització de proves substantives, comprovant la correcta comptabilització i l'existència de document suport.
- Verificació de les subvencions en base a l'Acord de Junta de Govern Local, cobrament d'aquestes subvencions i càlcul de les periodificacions, en cas de ser aplicable.

8. Despeses d'exploitació:

- Verificació dels procediments de comptabilització i mitjans de control intern com a adequats per a facilitar el control de les despeses, pagaments i el registre correcte.
- Realització de proves substantives, comprovant la correcta comptabilització i l'existència de document suport.
- Verificació de la correcta comptabilització de la variació d'existències.

9. Despeses de personal i altres despeses socials:

- Obtenció del resum de nòmnes i de nòmnes de diferents mesos i treballadors, i realitzar sobre les mateixes el següents procediments:
 - Comprovació de la correspondència de dades entre resum de nòmnes i comptabilitat, per tal de comprovar la correcta comptabilització.
 - Comprovació de la correspondència de dades entre resum de nòmnes i nòmnes.



Informe Econòmic Financer

ACORDIA

- Verificació aritmètica de les nòmines.
- Comprovació de la correspondència de dades entre TC-2 de la Seguretat Social i nòmines.
- Verificació del pagament de nòmines.
- Comprovació del compliment amb el conveni col·lectiu en relació a les retribucions extres, i de la corresponent provisió d'acord amb el meriament d'aquestes a 31.12.15.
- Realització de proves substantives, comprovant la correcta comptabilització i l'existència de document suport.

10. Altres despeses d'exploatació

- Verificació dels procediments de comptabilització i mitjans de control intern com a adequats per facilitar el control de les despeses d'exploatació, el seu pagament i la correcta comptabilització.
- Realització de proves substantives, comprovant document suport i correcta comptabilització.
- Realització de proves substantives comprovant el pagament de les factures.

11. Amortitzacions:

- Obtenció d'auxiliaris d'amortització i comprovació de correcta comptabilització.
- Constatació dels criteris d'amortització utilitzats.
- Càlcul del percentatge de dotació d'amortització que s'aplica als actius i comprovació aritmètica dels càlculs.

12. Ingressos i despeses financeres:

- Realització de proves substantives, comprovant document suport i correcta comptabilització.
- Verificació de la despesa financera en base a les taules d'amortització dels préstecs.

13. Liquidació:

- Revisió dels càlculs realitzats per tal d'obtenir la liquidació presentada a l'Ajuntament.