



**PROMOCIONS URBANÍSTIQUES DE MATARÓ, SA**

---

---

**Informe sobre la revisió del compliment de la normativa aplicable i  
de recomanacions sobre els procediments de comptabilitat i controls  
interns aplicats per la Societat en l'exercici 2016**

---

**Maig 2017**



## Í N D E X

	<u>Pàgina</u> <u>Núm.</u>
<b>I. OBJECTE DEL TREBALL REALITZAT I DESTINATARIS D'AQUEST INFORME</b>	<b>1</b>
<b>II. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA APLICABLE</b>	<b>2</b>
<b>II.1. Avaluació del grau de compliment de la normativa aplicable respecte de la Llei de Contractes del Sector Públic</b>	<b>2</b>
<b>II.2. Anàlisi del compliment de la normativa relativa al personal</b>	<b>4</b>
<b>II.3. Anàlisi del compliment de l'obligació d'informació i de la veracitat de la informació subministrada als registres oficials</b>	<b>5</b>
<b>II.4. Estats de previsió d'ingressos i despeses</b>	<b>6</b>
<b>III. RECOMANACIONS SOBRE PROCEDIMENTS DE CONTROL INTERN</b>	<b>9</b>
<b>III.1. Taxacions</b>	<b>9</b>
<b>III.2. Revisió de comptes</b>	<b>9</b>
<b>III.3. Administracions Públiques</b>	<b>9</b>
<b>IV. CONCLUSIONS</b>	<b>10</b>



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

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

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

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

- a) El Plec de Clàusules Particulars i de Prescripcions Tècniques de l'Ajuntament de Mataró que regeix la contractació dels treballs d'auditoria dels Comptes Anuals de l'exercici 2016 de **PROMOCIONS URBANÍQUES DE MATARÓ, SA** (en endavant també la **SOCIETAT** o **PUMSA**), preveu l'emissió d'una opinió de l'auditor sobre el grau de compliment de la legalitat i de la normativa aplicable, i l'emissió d'un informe de control intern que inclogui la comunicació de les debilitats que s'hagin pogut posar de manifest en l'execució del treball d'auditoria, a més de propostes de millora i altres aspectes que puguin ésser d'interès.
- b) Amb la finalitat d'establir els procediments aplicables d'auditoria, hem realitzat un estudi i avaluació del control intern de la **SOCIETAT**. L'esmentat estudi no ha pretès identificar necessàriament totes les febleses que pugin existir i, per tant, no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de la **SOCIETAT**.
- c) Els aspectes esmentats en el present informe varen ésser considerats en el transcurs de l'auditoria dels Comptes Anuals de l'exercici 2016 de la **SOCIETAT** i, en conseqüència, el contingut d'aquest document no modifica el nostre informe d'auditoria emès amb data 31 de març de 2017.
- d) El manteniment d'un sistema adequat de control intern i el desenvolupament del mateix són responsabilitats exclusives de la **SOCIETAT**.
- e) D'acord amb l'esmentat Plec de Clàusules, aquest informe té la finalitat descrita a l'apartat a) i els seus destinataris són la Intervenció General de l'Ajuntament de Mataró i la Direcció de la **SOCIETAT**.



## **II. COMPLIMENT DE LA NORMATIVA APLICABLE**

### **II.1. Avaluació del grau de compliment de la normativa aplicable respecte de la Llei de Contractes del Sector Públic.**

- a) **PUMSA** és una entitat amb personalitat jurídica i capital íntegrament públic, depenent de l'**AJUNTAMENT DE MATARÓ**. D'acord amb el previst al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), queda definida com a entitat del sector públic i poder adjudicador, no tenint la condició d'Administració Pública. D'aquesta manera li es d'aplicació l'establert als articles 190 i 191 del TRLCSP.

**PUMSA** disposa d'unes Instruccions Internes de Contractació aprovades pel Consell d'Administració en data 26 de gener de 2010.

El 26 de febrer de 2014 es va aprovar per la Unió Europea un paquet de directives en matèria de contractació, la Directiva 2014/23/UE relativa a l'adjudicació de contractes de concessió i la Directiva 2014/24/UE sobre contractació pública. Es va fixar com a termini de transposició per part dels estats membres el 18 d'abril de 2016. En aquesta data els esmentats estats membres havien de tenir en vigor unes normes internes de contractació incorporant les variacions recollides a les esmentades directives. Atès que en el cas d'Espanya no s'ha completat la transposició en el termini previst, a partir del 18 d'abril de 2016 és d'aplicació directe determinats aspectes regulats a les noves directives de contractació. D'aquesta manera recomanem que **PUMSA** actualitzi les seves instruccions internes de contractació d'acord amb el previst a les directives esmentades.

- b) Per la revisió efectuada, hem seleccionat els següents expedients de contractació:
- Obres del projecte d'urbanització de la UA-89d Ernest Lluch/Valldeix. Adjudicat mitjançant procediment obert a Construccions Deumal, SA per import de 1.348.082 euros.
  - Transmissió de l'indivís del 32,384% de la parcel·la 10 del projecte de reparcel·lació de Can Serra. Adjudicat mitjançant procediment obert a Maresmed 2001, SL per import de 360.720 euros.





- Obres del projecte d'urbanització de la UA-83d Lepant Churruca/El Rengle, Fase 1. Adjudicat mitjançant procediment obert a Hidráulica y Obras, SA per import de 114.450 euros.
- Obres d'urbanització del PMU El Rengle, Annex Illa2. Vial interior, tram 2, carrer Jaume Vicens Vives, Fase 2. Adjudicat mitjançant procediment obert a Construccions Deumal, SA per import de 100.528 euros.

Als efectes de verificar que la **SOCIETAT** ha aplicat de forma adequada els procediments previstos en la normativa de contractació en la tramitació dels corresponents expedients de contractació, s'ha analitzat, principalment:

- El procediment i forma seguits per **PUMSA** en l'adjudicació.
- L'informe justificatiu.
- L'anàlisi del plec de clàusules administratives.
- El compliment de la publicitat tant en la licitació com en l'adjudicació.
- L'existència de l'acta d'obertura de pliques per la mesa de contractació.
- L'anàlisi de la suficiència de la documentació presentada per les propostes rebudes.
- L'informe d'adjudicació de la mesa de contractació i d'altres serveis tècnics.
- L'acta d'adjudicació per part de l'òrgan competent de la **SOCIETAT**.
- La constitució de garanties.
- La comunicació de l'adjudicació.
- El contracte signat amb l'empresa adjudicada.

En la revisió d'aquests expedients de contractació, s'ha obtingut evidència suficient de que les adjudicacions realitzades per **PUMSA** s'han efectuat d'acord a la Llei de Contractes del Sector Públic (LCSP).



II.2. Anàlisi del compliment de la normativa relativa al personal.

En l'aplicació i execució del pla de treball de l'àrea de personal hem analitzat concretament els següents aspectes, no posant-se de manifest qüestions a comentar:

- Descripció i anàlisi del circuit administratiu establert per **PUMSA**, prenent com a mostra el mes de març de l'exercici 2016.
- Criteri de meritació de les pagues extraordinàries i la seva comptabilització.
- Conciliació del resum anual d'I.R.P.F. (model 190) de l'exercici 2016 amb els registres comptables.
- Correcte càlcul de les bases i quotes de cotització a la Seguretat Social incloses en el TC-2 i evidència del pagament (per a quatre nòmines).
- Comprovació dels percentatges de retenció a compte de l'I.R.P.F. aplicats (per a quatre nòmines).
- Revisió detallada de les retribucions al personal (per a quatre nòmines).

Adicionalment, hem analitzat el compliment de diversa normativa d'aplicació a l'exercici 2016 relativa al personal:

- Anàlisi de les retribucions satisfetes.

Hem verificat de manera satisfactòria a nivell global i a nivell individual, mitjançant mostra de rebuts de nòmina, que no s'hagi produït cap increment retributiu superior a l'1% respecte de les retribucions vigents a l'exercici 2015 en termes d'homogeneïtat, d'acord amb el previst a l'article 19 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2016.

- Adequació i autorització de les aportacions a plans de pensions.

D'acord amb el previst a l'article 19 de la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2016, durant aquest exercici la **SOCIETAT** no ha realitzat aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurances col·lectives que incloguin la cobertura de la contingència de la jubilació.



II.3. Anàlisi del compliment de l'obligació d'informació i de la veracitat de la informació subministrada als registres oficials.

En l'aplicació i execució del pla de treball, s'han analitzat els següents aspectes:

- Adequat compliment de la legislació tributària vigent quant a la data de presentació i contingut de totes les liquidacions de tots els tributs a què es troba subjecta **PUMSA**:

- Impost sobre el Valor Afegit (I.V.A.): **PUMSA** ha presentat i pagat les liquidacions mensuals d'I.V.A. (model 303) i el resum anual de l'exercici 2016 (model 390) dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària.

Hem conciliat de manera satisfactòria les bases declarades en el resum anual d'I.V.A. de l'exercici 2016 amb els registres comptables.

- Impost sobre la renda de les persones físiques (I.R.P.F.): **PUMSA** ha presentat i pagat les liquidacions mensuals d'I.R.P.F (model 111) i el resum anual de l'exercici 2016 (model 190) dins dels terminis previstos per l'Administració Tributària.

Hem conciliat de manera satisfactòria l'import de les percepcions declarades al resum anual d'I.R.P.F. de l'exercici 2016 amb els registres comptables.

- Seguretat Social: **PUMSA** ha presentat la totalitat de les declaracions mensuals de la Seguretat Social i pagat les mateixes dins dels terminis previstos.

- Impost sobre Societats: Amb data 20 de juliol de 2016 s'ha presentat, dins de termini, la liquidació de l'impost sobre societats de l'exercici 2015 de **PUMSA**. Les dades que s'inclouen a l'esmentat Impost són coincidents amb els comptes anuals.





- Adequat dipòsit en temps i forma en el Registre Mercantil dels comptes anuals de l'exercici 2015 de la **SOCIETAT**.

En aquest sentit cal destacar que el dipòsit dels comptes anuals de l'exercici 2015 en el Registre Mercantil s'ha realitzat amb data 7 de juliol de 2016, dins del termini legal, atès que l'aprovació dels mateixos va ser en sessió de Junta d'Accionistes de 9 de juny de 2016.

- Amb data 30 de març de 2017, dins de termini, el Consell d'Administració de **PUMSA** ha formulat els comptes anuals de l'exercici 2016.
- Adequació a la legislació mercantil quant a la realització, com a mínim durant l'exercici 2016, d'un Consell d'Administració al trimestre i d'una Junta General d'Accionistes (d'aprovació dels comptes anuals de l'exercici 2015).

#### II.4. Estats de previsió d'ingressos i despeses

##### a) Marc legal

El Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals obliga a les Entitats Locals a incloure en el seu Pressupost General "les previsions d'ingressos i despeses de les Societats Mercantils, el capital de les quals pertanyi de manera íntegra a l'Entitat Local corresponent".

En el mateix sentit, l'article 166 de l'esmentada Llei fixa la inclusió com annexes al pressupost de "els programes anuals d'actuació, inversions i finançament de les Societats Mercantils, el capital de les quals sigui titular únic o participi majoritàriament l'Entitat Local".

El R.D. 500/1990, de 20 d'abril, dedica la secció 2a. a "Normes específiques per a les Societats Mercantils", en els articles 112 a 114 els quals transcrivim a continuació:





“Art 112. Als efectes del que disposa l’article 145.1.c), de la Llei 39/1988, els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils seran els següents:

- a) El compte d’exploració.
- b) El compte d’altres resultats.
- c) El compte de pèrdues i guanys.
- d) El pressupost de capital.

Art. 113.1. Els estats de previsió dels comptes d’exploració, d’altres resultats i de pèrdues i guanys s’elaboraran i presentaran d’acord amb el Pla General de Comptabilitat vigent per a les Empreses espanyoles o amb les seves adaptacions sectorials.

Art. 113.2. El Pressupost de capital de les Societats Mercantils, el capital de les quals pertany de manera íntegra a l’Entitat Local, estarà format pels documents referits en les lletres a) i b) de l’article següent.

Art. 114.1. Els programes anuals d’actuació, inversions i finançament de les Societats Mercantils als quals es refereix l’article 112 del present Reial Decret comprendran:

- a) L’estat d’inversions reals i financeres a efectuar durant l’exercici.
  - b) L’estat de les fonts de finançament de les inversions amb especial referència a les aportacions a percebre de l’Entitat Local o dels seus Organismes Autònoms.
  - c) La relació dels objectius a assolir i de les rendes que s’esperen generar.
  - d) Memòria de les activitats que es vagin a realitzar en l’exercici.”
- b) Aprovació dels estats de previsió d’ingressos i despeses

En sessió de 25 de novembre de 2016, el Consell d’Administració de **PUMSA** va aprovar el pressupost per l’exercici 2016. D’acord amb l’establert a l’article 168.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals el termini màxim per remetre a l’Ajuntament les previsions d’ingressos i despeses així com el programa d’actuació, inversions i finançament es el 14 de setembre.



A continuació detallam l'execució realitzada de les previsions d'ingressos i despeses per l'exercici 2016 en format liquidació pressupostaria:

INGRESSOS

• Taxes i altres ingressos	5.734.385
• Transferències corrents	220.905
• Ingressos patrimonials	259.705
• Alienació d'inversions	6.125.797
• Passius financers	-
	<u>12.340.792</u>

DESPESES

• Personal	1.505.851
• Despeses de béns corrents i serveis	3.671.634
• Financeres	1.714.805
• Inversions reals	1.476.301
• Passius financers	7.741.956
	<u>16.110.547</u>

INGRESSOS MENYS DESPESES (-) 3.769.755



### **III. RECOMANACIONS SOBRE PROCEDIMENTS DE CONTROL INTERN**

#### III.1. Taxacions.

Es recomana sol·licitar anualment, preveient obtenir amb anticipació respecte al tancament de comptes de cada exercici, les evidències documentals necessàries que justifiquin la pràctica totalitat dels valors de realització d'elements inclosos sota els epígrafs d'Inversions Immobiliàries i Existències.

#### III.2. Revisió de comptes.

Cal continuar les funcions de revisió i control periòdic de comptes. Així, es recomana revisar amb períodes predeterminats els saldos deutors i creditors per detectar i analitzar comptabilitzacions errònies i evitar l'acumulació de saldos antics (saldos endarrerits, saldos no exigibles, saldos de signe contrari motivats per diferències que hagin pogut produir-se entre la comptabilització de les factures i els corresponents cobraments o pagaments, etc.).

#### III.3. Administracions públiques.

La Societat no realitza regularment quadres entre les bases declarades a efectes de les liquidacions d'impostos i els corresponents saldos dels comptes comptables de despeses o ingressos i/o d'actiu i passiu. Com a mesura de control intern i atesa la diversa tipologia d'operacions de la Societat, cal recomanar la realització per escrit i el seu arxiu per a ulteriors comprovacions, de les següents conciliacions:

- Bases declarades d'I.V.A. repercutit, amb els comptes d'ingressos i de bestretes rebudes.
- Bases declarades de l'I.V.A. suportat, amb els comptes de despeses, inversions i acomptes realitzats.





**IV. CONCLUSIONS**

- a) D'acord amb el Plec de Clàusules Particulars i de Prescripcions Tècniques que regulen l'encàrrec efectuat per l'Ajuntament de Mataró als subscrits, aquest inclou l'auditoria financera i de compliment de **PUMSA**.
- b) Les verificacions més rellevants realitzades en quant al compliment de la normativa aplicable han estat les assenyalades a l'apartat II del present informe.
- c) L'esmentat Plec també preveu l'emissió d'un informe de control intern. Al respecte, recomanem revisar i posar en funcionament, si fos el cas, els aspectes descrits en els apartats del punt II, així com les recomanacions que s'indiquen en els diferents apartats del punt III.

Barcelona, 24 de maig de 2017

GABINETE TÉCNICO  
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Jorge Vila López