



Professionalitat, transparència i confiança

AJUNTAMENT DE MOLLET

Intervenció General

Informe de recomanacions de control intern i informe adicional (IRCIA)

MERCAMOLLET SL

Any 2021



Professionalitat, transparència i confiança

ÍNDEX

1	Introducció	2
2	Objectius i abast	2
3	Balanç de situació a 31 de desembre de 2021 i compte de resultats de l'exercici 2021.....	3
4	Resultats.....	6
4.1	Resultats del informe adicional.....	6
4.2	Recomanacions	9



Professionalitat, transparència i confiança

1 Introducció

Atenent el mandat de l'article 29.3 A) del RD 424/2017, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local, correspon a la Intervenció General de l'Ajuntament de Mollet l'auditoria dels comptes anuals de la societat **Mercamollet, SL** que comprenen, el balanç de situació a 31 de desembre de 2021, el compte de resultats, l'estat de canvis en el patrimoni net, i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Global & Local Audit, SL, en atenció a la previsió continguda a l'article 34.3 del referit RD 424/2017, ha col·laborat amb la Intervenció General en l'exercici dels treballs com a resultat dels quals en data 12 de juliol de 2022 va emetre un informe d'auditor.

El present Informe de recomanacions de control intern i informe addicional (IRCIA) s'emet com a resultat del treball anteriorment indicat i d'acord amb la Norma Tècnica dictada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de data 1 de juny de 2017.

2 Objectius i abast

Com a part dels treballs d'auditor indicats en l'apartat d'introducció i derivat de les proves realitzades en el context d'aquest treball, així com, si s'escau, d'aquells altres procediments que s'han considerat necessaris en el marc de l'auditoria pública, es poden detectar debilitats significatives del control intern, altres aspectes rellevants per a la millora de la gestió i incompliments de la legalitat.

En l'abast d'aquest treball no es pretén identificar, necessàriament, totes les debilitats i incompliments legals que puguin existir o tots els defectes, en general, de la gestió economicofinancera i, per tant, no és l'objectiu del mateix expressar una opinió sobre el sistema de control intern o sobre el compliment de la legalitat, ni tractem d'adequar l'abast d'aquesta auditoria al que correspondria a altres treballs més específics com l'auditoria operativa i de compliment, el control financer permanent o altres revisions de naturalesa similar i objectius. En el supòsit de realitzar-se aquests treballs, els seus resultats podrien diferir substancialment de les conclusions assolides en el present informe.

3 Balanç de situació a 31 de desembre de 2021 i compte de resultats de l'exercici 2021.

A efectes il·lustratius i per a facilitar la lectura d'aquest informe, es reproduïxen seguidament un resum del Balanç de Situació i del compte de resultats de l'exercici 2021. Cal tenir en compte, amb tot, que la imatge fidel del patrimoni de la Societat, la seva situació financera i els resultats corresponents a l'exercici 2021 queden expressats en els Comptes anuals en el seu conjunt.

Resum del Balanç de Situació

ACTIU	2021	2020
A) ACTIU NO CORRENT	3.005.866,70	3.114.608,75
II. Immobilitzat Intangible	18.283,10	19.416,80
2. Concessions	18.282,65	19.078,53
5. Aplicacions informàtiques	0,45	338,27
II. Immobilitzat Material	2.986.406,14	3.094.014,49
1. Terrenys i construccions	2.818.629,06	2.907.052,06
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat Material	167.777,08	186.962,42
V. Inversions Financeres a Llarg Termini	1.177,46	1.177,46
5. Altres actius financers	1.177,46	1.177,46
VI. Actius per impostos diferits	0,00	0,00
B) ACTIU CORRENT	747.875,72	649.461,27
II. Existències	0,00	0,00
1. Comercials	0,00	0,00
III, Deutors Comercials i altres comptes a cobrar	539.856,23	491.091,08
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	54.609,82	56.986,50
2. Clients empreses del grup i associades	0,00	0,00
3. Deutors varis	435.765,50	398.577,74
5. Actius per impost corrent	46.765,88	35.526,84
6. Altres crèdits amb l'Administració Pública	2.716,03	0,00
IV. Inversions en empreses associades i del grup a curt termini	0,00	0,00
2. Crèdits a empreses	0,00	0,00
5. Altres actius financers	0,00	0,00
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	208.019,49	158.370,19
208.019,49	208.019,49	158.370,19
TOTAL ACTIU	3.753.742,42	3.764.070,02

PATRIMONI NET I PASSIU	2021	2020
A) PATRIMONI NET	3.189.872,77	3.234.092,62
A-1) Fons Propis	348.510,61	301.709,86
I. Capital	360.607,00	360.607,00
1. Capital Escriurat	360.607,00	360.607,00
III. Reserves	211.219,34	211.219,34
1. Legals i estatutàries	72.121,71	72.121,71
2. Altres reserves	139.097,63	139.097,63
V. Resultat exercicis anteriors	-270.116,48	0,00
2.(Resultat negatiu d'exercicis anteriors)	-270.116,48	0,00
VII. Resultats de l'exercici	46.800,75	-270.116,48
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.841.362,16	2.932.382,76
B) PASSIU NO CORRENT	258.060,13	243.596,06
I. Provisions a Llarg termini	238.252,35	216.065,95
4. Altres provisions	238.252,35	216.065,95
II. Deutes a Llarg Termini	16.560,88	17.494,92
5. Altres passius Financers	16.560,88	17.494,92
V. Periodificacions a llarg Termini	3.264,90	10.035,19
C) PASSIU CORRENT	305.809,52	286.381,34
II. Provisions a curt termini	0,00	0,00
III. Deutes a Curt termini	0,00	0,00
5. Altres passius Financers	0,00	0,00
IV. Deutes amb empreses del grup o associades a curt termini	173.716,60	132.262,70
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	125.492,99	144.748,21
1. Proveïdors	23.138,31	53.707,69
3. Creditors varis	70.388,25	65.241,93
4. Personal	6.223,54	5.284,49
6. Altres deutes amb l'Administració pública	25.742,89	20.514,10
VI. Periodificacions a Curt termini	6.600,93	9.370,43
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	3.753.742,42	3.764.070,02

Resum del Compte de pèrdues i guanys

Compte de Pèrdues i Guanys	2021	2020
A) OPERACIONS CONTINUADES		
1. Import net de la xifra de negocis	271.139,97	269.933,96
a) Vendes	271.139,97	0,00
b) Prestació de serveis	0,00	0,00
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	0,00	0,00
b) Consum de matèries primeres i altres materials consumibles		
5. Altres Ingressos d'explotació	491.030,42	229.778,48
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	12.353,66	15.604,48
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	478.676,76	214.174,00
6. Despeses de Personal	-341.793,24	-287.133,39
a) Sous, salaris i assimilats	-255.988,88	-222.580,74
b) Càrregues socials	-85.804,36	-64.552,65
7. Altres despeses d'Explotació	-357.850,00	-437.459,37
a) Serveis exteriors	-352.049,41	-431.236,84
b) Tributs	-5.800,59	-6.222,53
8. Amortització de l'immobilitzat	-108.742,05	-144.379,27
9. Imputació de Subvencions d'immobilitzat financer i altres	91.020,60	96.073,96
13. Altres resultats	1.862,37	3.059,73
A-1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	46.668,07	-270.125,90
14. Ingressos financers	132,68	9,42
b) De valors negociables i altres instruments financers	132,68	9,42
15. Despeses Financeres	0,00	0,00
b) Per deutes amb tercers	0,00	0,00
A-2) RESULTAT FINANCER	132,68	9,42
A-3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	46.800,75	-270.116,48
20. Impost sobre beneficis		
A-4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	46.800,75	-270.116,48
A-5) RESULTAT DE L'EXERCICI	46.800,75	-270.116,48



Professionalitat, transparència i confiança

4 Resultats

4.1 Resultats del informe adicional

Clients, Deutes pendents de Cobrament.

La Societat, a final de l'exercici 2021, manté un saldo pendent de cobrament de 22.763€ de més de 1 any d'antiguitat.

Aquest fet s'ha degut especialment a la declaració de l'estat d'alarma el 2020, motiu pel qual les parades del Mercat van veure afectat els seus nivells d'ingressos i, en derivat de l'anterior, es van retornar molts rebuts del mateix.

Segons Mercamollet, aquests saldos no es poden modificar com a Clients de Dubtós cobrament fins el moment en que l'Ajuntament de Mollet no els hi doni instruccions sobre els mateixos.

Donat que son rebuts retornats durant l'estat d'alarma, i alguns dels negocis van restar tancats, l'entitat manifesta que s'estava debatent la possibilitat d'aprovar una exempció per part de l'Ajuntament la qual no s'ha determinat a la data del nostre treball.

Cal tenir en compte que en el moment en que la Societat té un rebut retornat de qualsevol de les parades, aquest passa a la recaptació executiva de l'Ajuntament.

En el cas de que els pendents indicats passin a ser, o es determini que són incobrables, el resultat de l'exercici es podria veure afectat passant de 46.800,75€ a 24.037,75€

Subvencions per explotació

Mercamollet té registrat un saldo deutor amb l'Ajuntament per un total de 17.429,76€ en concepte de Subvencions DIBA 2020. No consta que aquest import es trobi registrat en el pendent de pagament de de l'Ajuntament.

Tenir en compte l'anterior, el resultat de l'exercici es podria veure minorat en la xifra anteriorment indicada.

Per la seva part, durant l'exercici s'ha donat baixa com a menys subvenció de l'any anterior la quantitat de 14.744,24 euros.



Professionalitat, transparència i confiança

4.2 Recomanació

Control de Mercat Setmanal

Mercamollet gestiona el Mercat Setmanal per compte de l'Ajuntament, per tant, després de que aquest determini el Padró dels ingressos del mercat, Mercamollet gestiona el seu cobrament.

Segons van recaptant els rebuts trimestrals va traspasant els imports a l'Ajuntament i, en cas d'impagament, es passa a la recaptació executiva, que és qui gestiona el cobrament a partir d'aquell moment.

Aquests cobraments i transferències es gestionen comptablement mitjançant comptes de balanç les quals presenten algunes diferències de conciliació al tancament de l'exercici.

Es recomana conciliar periòdicament les operacions d'aquests comptes i contrastar els saldos amb els de l'Ajuntament.

Mollet del Vallès, 12 de juliol de 2022

Global & Local Audit, SL

Joan Pàmies Pahí

Soci