



Professionalitat, transparència i confiança

AJUNTAMENT DE MOLLET

Intervenció General

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

MOLLET COMUNICACIÓ, S.L.

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 **Mollet Comunicació, SL** que comprenen, el balanç de situació a 31 de desembre de 2021, el compte de resultat, 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	1.287,27	1.863,80
I. Immobilitzat Intangible	57,96	779,22
5. Aplicacions informàtiques	57,96	779,22
II. Immobilitzat Material	1.229,31	1.084,58
1. Terrenys i construccions	-	-
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat Material	1.229,31	1.084,58
IV. Inversions en empreses del Grup i Associades a LI/T	0,00	0,00
2. Crèdits a empreses	-	-
VI. Actius per impostos diferits	-	-
B) ACTIU CORRENT	196.322,52	205.647,39
II. Existències	-	-
1. Comercials	-	-
III, Deutors Comercials i altres comptes a cobrar	171.479,87	177.576,55
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	5.776,70	5.827,48
2. Clients empreses del grup i associades	-	-
3. Deutors varis	-	-
6. Altres crèdits amb l'Administració Pública	165.703,17	171.749,07
V. Inversions Financeres a curt termini	63,00	63,00
2. Crèdits a empreses	-	-
5. Altres actius financers	63,00	63,00
VI. Periodificacions a curt termini	-	-
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	24.779,65	28.007,84
1. Tresoreria	24.779,65	28.007,84
TOTAL ACTIU	197.609,79	207.511,19

PATRIMONI NET I PASSIU	2021	2020
A) PATRIMONI NET	99.221,60	131.206,93
A-1) Fons Propis	99.221,60	131.206,93
I. Capital	3.005,10	3.005,10
1. Capital Escriturat	3.005,10	3.005,10
III. Reserves	128.201,83	89.991,05
1. Legals i estatutàries	601,02	601,02
2. Altres reserves	127.600,81	89.390,03
V. Resultat exercicis anteriors	0,00	0,00
2.(Resultat negatiu d'exercicis anteriors)	-	-
VII. Resultats de l'exercici	-31.985,33	38.210,78
A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts	0,00	0,00
B) PASSIU NO CORRENT	7.852,12	7.466,77
I. Provisions a Llarg termini	7.852,12	7.466,77
4. Altres provisions		
II. Deutes a Llarg Termini	0,00	0,00
5. Altres passius Financers	-	-
IV. Passius per impost diferit	0,00	0,00
C) PASSIU CORRENT	90.536,07	68.837,49
II. Provisions a curt termini	24.388,88	15.872,21
III. Deutes a Curt termini	0,00	0,00
5. Altres passius Financers	-	-
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	66.147,19	52.965,28
1. Proveïdors	-	-
3. Creditors varis	3.620,76	1.367,08
4. Personal	44.815,46	35.356,77
6. Altres deutes amb l'Administració pública	17.710,97	16.241,49
VI. Periodificacions a Curt termini	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	197.609,79	207.511,19

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	5.287,43	8.133,32
a) Vendes	0,00	0,00
b) Prestació de serveis	5.287,43	8.133,32
2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
4. Aprovisionaments	-42.347,00	-41.175,33
b) Consum de matèries primeres i altres materials consumibles	-	-
c) Treballs realitzats per a altres empreses	-42.347,00	-41.175,33
d) Deteriorament de matèries primeres i altres aprovisionaments	-	-
5. Altres Ingressos d'explotació	338.624,54	411.442,59
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	338.624,54	411.442,59
6. Despeses de Personal	-297.022,05	-287.977,76
a) Sous, salaris i assimilats	-220.628,55	-210.569,46
b) Càrregues socials	-76.393,50	-87.408,30
7. Altres despeses d'Explotació	-35.469,72	-40.822,01
a) Serveis exteriors	-35.338,93	-40.822,01
b) Tributs	-130,79	0,00
8. Amortització de l'immobilitzat	-1.058,53	-1.280,18
A-1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-31.985,33	38.320,63
14. Ingressos financers	0,00	0,00
b) De valors negociables i altres instruments financers	-	-
15. Despeses Financeres	0,00	-55,68
b) Per deutes amb tercers	0,00	-55,68
A-2) RESULTAT FINANCER	0,00	-56,68
A-3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-31.985,33	38.264,95
20. Impost sobre beneficis		-54,17
A-4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES	-31.985,33	38.210,78
A-5) RESULTAT DE L'EXERCICI	-31.985,33	38.210,78

4 Resultats

4.1 Resultats del informe adicional

Costos d'estructura de Mollet Comunicació, SL i el seu finançament

La societat suporta uns costos d'estructura que, tenint en compte els ingressos que manté la Societat, el manteniment de la mateixa depèn de les aportacions de l'Ajuntament de Mollet.

Els costos estructurals dels dos últims exercicis corresponen als següents imports:

Concepte	Imports 2021	Imports 2020
Aprovisionaments	42.347	41.175,33
Despeses de Personal	297.022,05	297.977,76
Altres despeses d'Explotació	35.469,72	40.822,01
Amortització de l'immobilitzat	1.058,53	1.280,18
Total despeses d'estructura	375.897,30	381.255,28

Durant aquest exercici les subvencions atorgades per l'Ajuntament ha disminuït en un total de 72.818,05 euros, el que ha provocat que, tenint en compte les despeses estructurals ja comentades, es provoqui un tancament amb pèrdues.

Es compara les aportacions de l'Ajuntament de Mollet amb el resultat, posant de manifest la dependència de les mateixes.

Concepte	Imports 2021	Imports 2020
Subvencions d'explotació	338.624,54	441.442,59
Altres ingressos d'explotació	338.624,54	441.442,59
Resultat abans d'impostos	-31.985,33	38.264,95



Professionalitat, transparència i confiança

Obligacions a Llarg Termini al personal

La Societat, segons el conveni signat al gener de 2008, el qual ha estat vigent fins aquest exercici, en el seu article 24, *Premis d'antiguitat*, es determina que:

“Els treballadors que compleixin una antiguitat de serveis efectius a l'empresa que s'indica a continuació, tindran dret als següents premis:

- a) Als 25 anys de servei, una paga de 825 euros
- b) Als 35 anys de servei, 1 setmana addicional de vacances i una paga especial en un 50% d'una mensualitat de retribucions íntegres”

A setembre de 2021 es va signar nou conveni per a els exercicis del 2021 a 2025. On en el seu article 25, *Premi per vinculació*” informa que:

“Els treballadors/es en situació de servei actiu que compleixin l'antiguitat de serveis efectius a l'empresa que s'indica a continuació tindran els següents premis:

- a) Als 25 anys de serveis, una paga de 850 euros
- b) Als 35 anys de servei, una paga especial que consisteix en el 100% d'una mensualitat íntegra.”

La societat no ha tingut en compte el canvi de conveni en el seu càlcul sobre els imports a dotar per a aquest concepte.

En el moment de realització del treball d'auditoria, la societat tampoc ha tingut en compte els canvis de personal en els últims anys, així s'observa que s'han seguit dotant els premis per a personal que ja no hi és en plantilla mentre que els treballadors donats d'alta en els últims anys no han estat incorporats en aquest càlcul.



Professionalitat, transparència i confiança

4.2 Recomanacions

Baixa comptable de béns totalment amortitzats i fora d'ús.

Figuren a l'actiu de la societat béns totalment amortitzats i fora d'ús. Tot que aquest fet no té impacte en els comptes anuals retuts, es recomana comptabilitzar la seva baixa i mantenir en els registres únicament aquells actius en ús, independentment de l'estat de la seva amortització acumulada.

Informació sobre percentatges d'amortització.

Si bé la memòria informa que, per a els equips informàtics, les dotacions anuals a l'amortització són del 20%, s'han observat que els últims elements incorporats a l'immobilitzat, s'amortitzen al 25%. Si bé l'efecte sobre els resultats i altres comptes no és significatiu, es recomana que la memòria inclogui totes les estimacions de vida útil que la societat utilitza.

Provisions al personal.

La societat, per conveni, premia l'antiguitat dels seus treballadors.

Es recomana revisar cada exercici els treballadors donats d'alta per tal de controlar els moviments a realitzar en aquesta provisió, ja que fins a la data no s'ha realitzat.

Cobertura d'Assegurances

La societat no disposa de cap contracte d'assegurances que donin cobertura a possibles contingències de Responsabilitat Civil. Segons manifesta la societat aquestes es troben cobertes per les assegurances per l'Ajuntament de Mollet.

Es recomana revisar aquests extrems a l'efecte d'evitar riscos no coberts per assegurances.

Subvencions a L'explotació

La societat, tal i com hem comprovat anteriorment, no disposa d'ingressos significatius per tal d'absorbir les despeses estructurals de la Societat. Amb la qual cosa depèn la seva continuïtat de les aportacions que realitza l'Ajuntament de Mollet per a que aquesta pugui realitzar la seva labor.

Es recomana, tenint en compte els costos del exercicis anteriors, revisar les aportacions mínimes a realitzar per tal de no generar, a mig termini, una situació de dissolució societària.

Mollet del Vallès, 12 de juliol de 2022

Global & Local Audit, SL

Joan Pàmies Pahí

Soci