



Professionalitat, transparència i confiança

**AJUNTAMENT DE MOLLET**

**Intervenció General**

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

**MOLLET IMPULSA 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 .....	10



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 Impulsa, 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 vàrem 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

<b>ACTIU</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>3.842.312,81</b>	<b>2.084.061,68</b>
<b>II. Immobilitzat Material</b>	<b>2.082.309,23</b>	<b>2.084.058,10</b>
1. Terrenys i construccions	2.080.910,92	2.082.408,34
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat Material	1.398,31	1.649,76
<b>IV. Inversions en empreses del Grup i Associades a LI/T</b>	<b>1.760.000,00</b>	<b>0,00</b>
2. Crèdits a empreses	1.760.000,00	
<b>VI. Actius per impostos diferits</b>	<b>3,58</b>	<b>3,58</b>
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>5.809.753,79</b>	<b>8.771.099,43</b>
<b>II. Existències</b>	<b>4.081.861,01</b>	<b>4.947.291,58</b>
1. Comercials	4.081.861,01	4.947.291,58
<b>III, Deutors Comercials i altres comptes a cobrar</b>	<b>39.202,74</b>	<b>44.747,78</b>
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	24.454,28	134,00
2. Clients empreses del grup i associades		4.130,40
3. Deutors varis	14.748,46	
6. Altres crèdits amb l'Administració Pública		40.483,38
<b>IV. Inversions en empreses associades i del grup a curt termini</b>	<b>542.844,60</b>	<b>1.201.269,95</b>
2. Crèdits a empreses	440.000,00	
5. Altres actius financers	102.844,60	1.201.269,95
<b>VI. Periodificacions a curt termini</b>	<b>298,09</b>	<b>439,19</b>
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>	<b>1.145.547,35</b>	<b>2.577.350,93</b>
1. Tresoreria	1.145.547,35	2.577.350,93
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>9.652.066,60</b>	<b>10.855.161,11</b>

PATRIMONI NET I PASSIU	2021	2020
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>2.965.620,17</b>	<b>2.879.104,04</b>
<b>A-1) Fons Propis</b>	<b>2.957.114,17</b>	<b>2.870.598,04</b>
<b>I. Capital</b>	<b>3.518.383,70</b>	<b>6.318.384,80</b>
1. Capital Escriurat	3.518.383,70	6.318.384,80
<b>III. Reserves</b>	<b>0,00</b>	<b>1.288.693,49</b>
1. Legals i estatutàries		1.110.600,40
2. Altres reserves		178.093,09
<b>V. Resultat exercicis anteriors</b>	<b>-647.785,66</b>	<b>-4.773.945,90</b>
2.(Resultat negatiu d'exercicis anteriors)	-647.785,66	-4.773.945,90
<b>VII. Resultats de l'exercici</b>	<b>86.516,13</b>	<b>37.465,65</b>
<b>A-3) Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>8.506,00</b>	<b>8.506,00</b>
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>4.892.408,49</b>	<b>4.974.993,29</b>
<b>I. Provisions a Llarg termini</b>	<b>1.558.859,51</b>	<b>1.552.581,17</b>
4. Altres provisions	1.558.859,51	1.552.581,17
<b>II. Deutes a Llarg Termini</b>	<b>3.330.796,22</b>	<b>3.419.659,36</b>
5. Altres passius Financers	3.330.796,22	3.419.659,36
<b>IV. Passius per impost diferit</b>	<b>2.752,76</b>	<b>2.752,76</b>
<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>1.794.037,94</b>	<b>3.001.063,78</b>
<b>II. Provisions a curt termini</b>	<b>430.513,78</b>	<b>430.513,78</b>
<b>III. Deutes a Curt termini</b>	<b>1.084.120,13</b>	<b>1.071.513,47</b>
5. Altres passius Financers	1.084.120,13	1.071.513,47
<b>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>279.404,03</b>	<b>1.494.689,53</b>
1. Proveïdors	21.992,89	1.458.570,72
3. Creditors varis	14.121,66	13.845,77
4. Personal	3.242,86	3.213,93
6. Altres deutes amb l'Administració pública	240.046,62	19.059,11
<b>VI. Periodificacions a Curt termini</b>	<b>0,00</b>	<b>4.347,00</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>9.652.066,60</b>	<b>10.855.161,11</b>

Resum del Compte de pèrdues i guanys

<b>Compte de Pèrdues i Guanys</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>A) OPERACIONS CONTINUADES</b>		
<b>1. Import net de la xifra de negocis</b>	<b>1.507.212,39</b>	<b>19.694,39</b>
a) Vendes	1.486.910,00	0,00
b) Prestació de serveis	20.302,39	19.694,39
<b>2. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació</b>	<b>-636.736,82</b>	<b>0,00</b>
<b>4. Aprovisionaments</b>	<b>-458.718,64</b>	<b>-2.620,93</b>
b) Consum de matèries primeres i altres materials consumibles	-95,14	-2.620,93
c) Treballs realitzats per a altres empreses	-229.929,75	
d) Deteriorament de matèries primeres i altres aprovisionaments	-228.693,75	
<b>5. Altres Ingressos d'explotació</b>	<b>84.279,60</b>	<b>502.516,58</b>
a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	79.932,60	2.475,58
b) Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	4.347,00	500.041,00
<b>6. Despeses de Personal</b>	<b>-181.191,82</b>	<b>-209.528,72</b>
a) Sous, salaris i assimilats	-141.608,64	-162.377,05
b) Càrregues socials	-39.583,18	-47.151,67
<b>7. Altres despeses d'Explotació</b>	<b>-90.423,40</b>	<b>-153.611,76</b>
a) Serveis exteriors	-60.062,76	-129.881,93
b) Tributs	-30.360,64	-23.729,83
<b>8. Amortització de l'immobilitzat</b>	<b>-51.725,30</b>	<b>-1.837,55</b>
<b>A-1) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>172.696,01</b>	<b>154.612,01</b>
<b>14. Ingressos financers</b>	<b>10,63</b>	<b>1.192,85</b>
b) De valors negociables i altres instruments financers	10,63	1.192,85
<b>15. Despeses Financeres</b>	<b>-86.190,51</b>	<b>-118.339,21</b>
b) Per deutes amb tercers	-86.190,51	-118.339,21
<b>A-2) RESULTAT FINANCER</b>	<b>-86.179,88</b>	<b>-117.146,36</b>
<b>A-3) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>86.516,13</b>	<b>37.465,65</b>
<b>20. Impost sobre beneficis</b>		
<b>A-4) RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES</b>	<b>86.516,13</b>	<b>37.465,65</b>
<b>A-5) RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>86.516,13</b>	<b>37.465,65</b>

## 4 Resultats

### 4.1 Resultats del informe adicional

#### Gestió continuada de Mollet Impulsa, SL.

La previsió de tresoreria de Mollet Impulsa, SL a mitjà i llarg termini es reproduïx en el quadre següent:

<b>Pla de tresoreria Mollet Impulsa SL</b>									
	Saldo Inicial	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<b>COBRAMENTS PER PROJECTES</b>									
Ingressos lloguer Local	75.055,00 €	75.055,00 €	75.055,00 €	75.055,00 €	75.055,00 €	75.055,00 €	75.055,00 €	75.055,00 €	75.055,00 €
Ingressos lloguer habitatge	2.928,00 €	2.928,00 €	2.928,00 €	2.928,00 €	2.928,00 €	2.928,00 €	2.928,00 €	2.928,00 €	2.928,00 €
Clients venda sòl	273.000,00 €	1.222.471,00 €				606.567,00 €		1.249.822,00 €	499.613,00 €
Gestió servei laboral	21.491,00 €	21.491,00 €	21.491,00 €	21.491,00 €	21.491,00 €	21.491,00 €	21.491,00 €	21.491,00 €	21.491,00 €
<b>Total cobraments projectes</b>	<b>372.474,00 €</b>	<b>1.321.945,00 €</b>	<b>99.474,00 €</b>	<b>99.474,00 €</b>	<b>99.474,00 €</b>	<b>706.041,00 €</b>	<b>99.474,00 €</b>	<b>1.349.296,00 €</b>	<b>599.087,00 €</b>
<b>PAGAMENTS PER PROJECTES</b>									
Dipòsit Junta compens. Farinera	88.000,00 €	- €	- €	88.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
Pag. Proveïdors	- €	293.388,23 €	403.311,96 €	476.454,36 €	659.789,52 €	733.071,60 €	836.239,17 €	587.436,47 €	- €
Aportacions Junta Compensació Farinera	358.861,48 €	75.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Enderroc Lefa	160.000,00 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Despeses Vinyota i altres projectes	19.500,00 €	19.500,00 €	19.500,00 €	19.500,00 €	19.500,00 €	19.500,00 €	19.500,00 €	19.500,00 €	19.500,00 €
<b>Total pagaments projectes</b>	<b>626.361,48 €</b>	<b>387.888,23 €</b>	<b>334.811,96 €</b>	<b>495.954,36 €</b>	<b>679.289,52 €</b>	<b>752.571,60 €</b>	<b>855.739,17 €</b>	<b>606.936,47 €</b>	<b>- €</b>
<b>Diferència mensual</b>	<b>- 253.887,48 €</b>	<b>934.056,77 €</b>	<b>- 235.337,96 €</b>	<b>- 396.480,36 €</b>	<b>26.751,48 €</b>	<b>- 653.097,60 €</b>	<b>493.556,83 €</b>	<b>- 7.849,47 €</b>	<b>- €</b>
<b>Diferència Mensual Acum.</b>	<b>- 253.887,48 €</b>	<b>680.169,29 €</b>	<b>444.831,33 €</b>	<b>48.350,97 €</b>	<b>75.102,45 €</b>	<b>- 577.995,15 €</b>	<b>- 84.438,32 €</b>	<b>- 92.287,79 €</b>	<b>- €</b>
<b>COBRAMENTS ESTRUCTURA</b>									
Dev. Impost societats	17,72 €								
Dev. Prèstec Ajuntament					440.000,00 €	440.000,00 €	251.000,00 €	- €	- €
<b>Total cobraments estructura</b>	<b>17,72 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>440.000,00 €</b>	<b>440.000,00 €</b>	<b>251.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>
<b>PAGAMENTS ESTRUCTURA</b>									
Manten.	4.395,66 €	4.395,66 €	4.395,66 €	4.395,66 €	4.395,66 €	4.395,66 €	4.395,66 €	4.395,66 €	4.395,66 €
Serveis Professionals Independents	28.526,82 €	28.526,82 €	28.526,82 €	28.526,82 €	28.526,82 €	28.526,82 €	28.526,82 €	28.526,82 €	28.526,82 €
Publicitat	3.133,75 €	3.133,75 €	3.133,75 €	3.133,75 €	3.133,75 €	3.133,75 €	3.133,75 €	3.133,75 €	3.133,75 €
Altres despeses	5.368,25 €	5.368,25 €	5.368,25 €	5.368,25 €	5.368,25 €	5.368,25 €	5.368,25 €	5.368,25 €	5.368,25 €
Hisenda pública IRPF	29.850,00 €	30.148,50 €	30.449,99 €	30.754,48 €	31.062,03 €	31.372,65 €	31.686,38 €	31.686,38 €	31.686,38 €
Hisenda Iva Pagat	229.752,16 €	150.000,00 €	- €	- €	93.000,00 €	- €	248.000,00 €	93.625,00 €	93.625,00 €
Personal fixe	60.520,16 €	61.325,36 €	62.138,62 €	62.952,88 €	63.767,14 €	64.581,40 €	65.395,66 €	66.209,92 €	67.024,18 €
Organismes Seg.Social Creditora	34.856,75 €	34.856,75 €	34.856,75 €	34.856,75 €	34.856,75 €	34.856,75 €	34.856,75 €	34.856,75 €	34.856,75 €
Consumibles oficina	385,59 €	385,59 €	385,59 €	385,59 €	385,59 €	385,59 €	385,59 €	385,59 €	385,59 €
Taxes, impostos, il·lencies	34.851,90 €	34.851,90 €	34.851,90 €	34.851,90 €	34.851,90 €	34.851,90 €	34.851,90 €	34.851,90 €	34.851,90 €
Subministraments (telèfon)	2.964,40 €	2.964,40 €	2.964,40 €	2.964,40 €	2.964,40 €	2.964,40 €	2.964,40 €	2.964,40 €	2.964,40 €
Serveis Bancaris	1.099,37 €	1.099,37 €	1.099,37 €	1.099,37 €	1.099,37 €	1.099,37 €	1.099,37 €	1.099,37 €	1.099,37 €
<b>Total pagament Estructura</b>	<b>455.704,81 €</b>	<b>377.056,35 €</b>	<b>228.171,09 €</b>	<b>228.475,59 €</b>	<b>322.604,52 €</b>	<b>230.744,74 €</b>	<b>478.228,87 €</b>	<b>323.854,87 €</b>	<b>323.854,87 €</b>
<b>Diferència mensual</b>	<b>- 455.687,09 €</b>	<b>377.056,35 €</b>	<b>- 228.171,09 €</b>	<b>211.524,41 €</b>	<b>117.395,48 €</b>	<b>30.255,26 €</b>	<b>- 478.228,87 €</b>	<b>- 323.854,87 €</b>	<b>- €</b>
<b>Diferència Mensual Acum.</b>	<b>- 455.687,09 €</b>	<b>832.743,44 €</b>	<b>- 1.060.914,53 €</b>	<b>- 843.390,12 €</b>	<b>- 731.994,64 €</b>	<b>- 701.739,38 €</b>	<b>- 1.179.968,25 €</b>	<b>- 1.503.823,12 €</b>	<b>- €</b>
<b>INGRESSOS FINANCERS</b>									
	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
<b>DESPESES FINANCERES</b>									
<b>EFFECTE IMPOSITIU</b>									
Iva col·locat a clients	57.330,00 €	256.718,91 €	- €	- €	- €	127.379,07 €	- €	262.462,62 €	104.918,73 €
<b>Total IVA pagat</b>	<b>138.299,55 €</b>	<b>29.247,64 €</b>	<b>- 2.342,36 €</b>	<b>13.497,64 €</b>	<b>13.497,64 €</b>	<b>13.497,64 €</b>	<b>13.497,64 €</b>	<b>13.497,64 €</b>	<b>13.497,64 €</b>
<b>EFFECTE FINANCER DE L'IVA</b>	<b>- 80.968,55 €</b>	<b>227.471,27 €</b>	<b>2.342,36 €</b>	<b>- 13.497,64 €</b>	<b>- 13.497,64 €</b>	<b>- 13.497,64 €</b>	<b>- 13.497,64 €</b>	<b>- 13.497,64 €</b>	<b>- 13.497,64 €</b>
<b>SALDO ANTERIOR</b>	<b>1.145.380,21 €</b>	<b>1.145.380,21 €</b>	<b>354.837,09 €</b>	<b>1.139.308,78 €</b>	<b>678.142,09 €</b>	<b>479.688,50 €</b>	<b>737.716,89 €</b>	<b>101.376,91 €</b>	<b>365.689,86 €</b>
<b>SALDO DE TRESORERIA ANUAL</b>	<b>- 790.543,12 €</b>	<b>784.471,69 €</b>	<b>- 461.166,69 €</b>	<b>- 198.453,59 €</b>	<b>258.028,39 €</b>	<b>- 636.339,38 €</b>	<b>264.292,94 €</b>	<b>- 240.283,25 €</b>	<b>- €</b>
<b>SALDO DE TRESORERIA ANUAL AC.</b>	<b>354.837,09 €</b>	<b>1.139.308,78 €</b>	<b>678.142,09 €</b>	<b>479.688,50 €</b>	<b>737.716,89 €</b>	<b>101.376,91 €</b>	<b>365.689,86 €</b>	<b>125.386,61 €</b>	<b>- €</b>

La tresoreria de la societat a mitjà termini depèn de l'assoliment de les vendes de sòl projectades, les quals constitueix una de les activitats principals de la societat.

En concret, es preveuen ingressos per aquest concepte per 3,850 milions d'euros els quals representen el 66% dels cobraments necessaris per l'acompliment del Pla.

Les desviacions negatives d'aquests objectius pot fer necessari requerir el suport de l'Ajuntament per poder atendre les obligacions concretes i que ha de contreure la societat.



Professionalitat, transparència i confiança

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

La societat suporta uns costos d'estructura que, en els propers vuit anys poden comportar un import de 2,4 milions d'euros i presentar el 62% dels ingressos de la societat, els quals hauran de provenir, majoritàriament, de la venda de finques.

Això comporta que s'hagi de considerar que aquests costos d'estructura no guarden una proporció raonable amb l'activitat que la societat desenvolupa.

Cal tenir en compte que els béns dels quals n'és titular la societat integren el Patrimoni Públic del Sòl i l'Habitatge de l'Ajuntament de Mollet i, en compliment del que disposa l'article 164 de la Llei d'Urbanisme i l'article 223 del seu Reglament, els ingressos de l'alienació i gestió dels béns d'aquest patrimoni s'han de destinar a conservar, administrar i ampliar el referit patrimoni per l'assoliment de les finalitat que determina la Llei.

Les estimacions dels costos d'estructura es detallen en el quadre següent

Concepte	Imports 2021
Despeses de Personal	-181.191,82
Altres despeses d'Explotació	-90.423,40
Amortització de l'immobilitzat	-51.725,30
<b>Total despeses d'estructura</b>	<b>-323.340,52</b>





Professionalitat, transparència i confiança

Dels ingressos rellevants diferents dels provinents de les vendes de patrimoni, se n'identifica l'arrendament de la nau per al servei de recollida i transport de residus, neteja viària i de neteja de Mollet, per import de 70.000,00€ + IBI de la finca.

### Contingències passives

La Societat es troba immersa en tres litigis rellevants:

*Expropiació del sòl de la Vinyota*, per la qual la Societat té registrades provisions per import de 1.559.859 euros.

El procés expropiatori ha estat objecte de diferents procediments judicials l'estat dels quals es detalla a la memòria dels comptes anuals.

D'aquests procediments cal destacar que els demandants van requerir dels tribunals que fixés que l'obligació de satisfer les indemnitzacions recaigués en l'Ajuntament de Mollet i no en Mollet Impulsa, SL, en haver-se anul·lat l'expedient expropiatori.

De concloure's en aquest sentit els procediments judicials, la provisió dotada per la Societat deixaria de ser exigible per a la mateixa.

### *Recurs contra l'acord d'adjudicació d'una finca.*

Per sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya es va anular l'adjudicació d'una finca que fou alienada per la Societat mitjançant un procediment de concurs estimant, el Tribunal, el dret de la demandant a que la finca li fos adjudicada.

Durant el 2020, el Jutjat contenciós administratiu declarava impossible l'execució de la Sentència fet que comportà que s'iniciés el procediment el qual pot concloure en una possible indemnització.

La societat no té dotada cap provisió per aquest concepte en entendre que *no existeix una expectativa vàlida creada per l'empresa enfront de tercers d'assumpció d'una obligació per part d'aquella que pugui ser avaluable i quantificable, i, per tant, no procedeix a dotar una provisió.*

### *Demolició edifici Tabaran*

Recurs interposat per un veí contra la llicència obtinguda per la demolició de l'edifici nomenat Tabaran. No s'ha dictat sentència, no existint, segons la societat, expectatives vàlides de que s'hagin d'assumir obligacions derivades d'aquest procediment, pel que no fou dotada provisió.



Professionalitat, transparència i confiança

### Préstec atorgat per la Societat

La Societat ha atorgat un préstec a l'Ajuntament per import de 2.200.000 euros per un termini de 5 anys i un interès equivalent al tipus de prudència financera marcats per a les operacions d'endeutament concertades per les administracions públiques i devolucions anuals de 440.000 euros.

En la tramitació de l'operació, la responsable de l'Àrea financera de la societat, per mandat de la gerència, va emetre un informe en el qual es conclouia que l'operació posava en risc el compliment de les obligacions concretes per la societat podent comportar la liquidació de la mateixa i, de l'anterior, derivar-se responsabilitats civils i/o penals dels administradors i/o apoderats, no recomanant l'operació.

Del treball efectuat cal considerar no fonamentat l'informe anterior pel següent:

- Els recursos dels quals disposa Mollet Impulsa, SL provenen de aportacions efectuades per l'Ajuntament de Mollet per a garantir l'acompliment dels compromisos que la societat va adquirir en el concurs de creditors i altres contingències sense que, en cap cas, provinguin de valor afegit generat per l'activitat i gestió de la companyia.
- Es posen de manifest obligacions futures per interessos del concurs de creditors, deutes amb l'ajuntament i despeses d'estructura les quals no poden ser ateses amb les disponibilitats de la societat i els ingressos previstos, independentment de la operacions plantejada, sense que l'informe aportí cap informació dels responsables de la societat respecte de les actuacions que es preveuen per obtenir els recursos que serien necessaris.
- S'inclouen entre les necessitats de pagament immediat passius contingents per import de més 1,1 milions d'euros els quals son reclamats judicialment pels creditors a l'Ajuntament (veieu observacions anteriors)
- Les dades de l'informe presenten discrepàncies respecte el Pla de tresoreria a mitjà termini que ha presentat l'empresa i que es reproduïx anteriorment.

Per la seva part, l'informe no precisa quines responsabilitats civils o penals poden incórrer els administradors i/o apoderats i quins fets o acords que puguin dictar aquests tipifiquen aquestes responsabilitats, pel que cal entendre la consideració com infundada.



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 les construccions i els equips informàtics, les dotacions anuals a l'amortització són de, 1-2% i del 25% respectivament, s'han observat elements que s'amortitzen al 3%, pel que fa a construccions, i 33,33% per equips informàtics. 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.

### Informació sobre béns totalment amortitzats.

S'ha observat que la memòria no informa sobre dos béns totalment amortitzats de l'immobilitzat material per import de 3.216 euros. Es recomana l'actualització anual d'aquesta xifra a la memòria dels comptes anuals.

### Taxacions de les existències.

La societat té taxacions dels béns que integren les seves existències la més recent de les quals és de juny de 2020.

Als efectes d'evitar que els comptes de la societat no recullin les variacions del mercat, es recomana una actualització anual de les taxacions de les quals disposa permetent així la correcció valorativa de les existències conforme el que disposen les normes comptables.

### Cobertura d'Assegurances

La societat no disposa de contracte d'assegurances que donin cobertura als béns que integren les seves existències. 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.

Mollet del Vallès, 12 de juliol de 2022

Global & Local Audit, SL

Joan Pàmies Pahí

Soci