



Professionalitat, transparència i confiança

AJUNTAMENT DE MOLLET DEL VALLÈS

Consorci Teledigital de Mollet

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

Exercici 2022

Setembre de 2023



Professionalitat, transparència i confiança

ÍNDEX

1. Introducció.....	3
2. Objectius i abast.....	3
3. Resultats	4
3.1. Resultats de recomanacions de control intern	4
3.2. Resultats del informe adicional	5
4. Conclusions i recomanacions.....	6



Professionalitat, transparència i confiança

1. Introducció

Per a col·laborar amb la Intervenció de l'Ajuntament de Mollet del Vallès per atendre 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, hem dut a terme els treballs d'auditoria dels comptes anuals de del Consorci Teledigital de Mollet que comprenen, el balanç de situació a 31 de desembre de 2022, el compte de resultat econòmic-patrimonial, estat de liquidació del pressupost, l'estat de canvis en el patrimoni net, i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Com a resultat d'aquest treball amb data 21 de setembre de 2023 va emetre el corresponent informe d'auditoria en el qual va expressar una opinió amb excepcions.

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 de l'auditoria indicada en l'apartat d'introducció i derivat de les proves realitzades en el context d'aquest treball, així com, si escau, d'aquells altres procediments que s'han considerat necessaris en el marc de l'auditoria pública, es poden detectar febleses en el 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 febleses i incompliments legals que puguin existir o tots els defectes, en general, de la gestió economicofinancera i, per tant, no expressem 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 qual correspondria a altres treballs més específics com l'auditoria operativa i de compliment, el control financer permanent o altres revisions de similar naturalesa i objectius. En el supòsit de realitzar-se aquests treballs, els seus resultats podrien diferir substancialment de les conclusions aconseguides en el present informe.



Professionalitat, transparència i confiança

3. Resultats

3.1. Resultats de recomanacions de control intern

Contingut de la Memòria dels Comptes anuals

El Consorci ret els comptes anuals amb el contingut que requereix la regla 45 de la Instrucció de Comptabilitat Local (Ordre HAP/1781/2013).

Forma part d'aquests comptes anuals, la memòria. Aquest estat ha estat elaborat a partir de manifestacions genèriques que abasten, fins i tot, criteris de registre i valoració d'operacions i transaccions de les quals el Consorci no té.

Per tal de millorar la qualitat de la informació que es ret, es recomana que la memòria reflecteixi únicament informació, criteris i comentaris propis de l'activitat i els comptes del Consorci. Alhora, es recomana que s'ampliïn els detalls de la informació que afavoreix el millor coneixement de la situació i activitat de l'entitat.

Registre comptable de despeses meritades

El Consorci enregistra comptablement les despeses aplicant el criteri pressupostari d'annualitat. Aquesta pràctica comporta que no es registrin comptablement despeses meritades en l'exercici les quals s'han d'aplicar al pressupost d'exercicis posteriors.

Es recomana, com a mínim al tancament de l'exercici, comptabilitzar les despeses meritades per operacions aplicables al pressupost d'exercicis posteriors i, en el seu cas, aquelles despeses que han restat pendents d'aplicar al pressupost corrent.

Assegurances

Durant els treballs d'auditoria no s'ha pogut acreditar les assegurances contractades pel Consorci i les seves cobertures.

A l'objecte d'evitar l'existència de riscos no coberts susceptibles de generar responsabilitats al Consorci i els seus responsables, es recomana revisar les assegurances contractades i les seves cobertures.

Revisió d'actius fixos

S'ha observat que alguns dels béns que integren l'immobilitzat tenen una antiguitat que indica la seva possible obsolescència. Es recomana actualitzar l'inventari de béns mitjançant la revisió física dels béns registrats i, en el seu cas, procedir a la seva regularització.



Professionalitat, transparència i confiança

Dotació a l'amortització de l'immobilitzat

El Consorci no practica la dotació a l'amortització del seu immobilitzat. A l'objecte de millorar la imatge fidel de la situació patrimonial de l'Entitat es recomana la seva quantificació i registre.

3.2. Resultats del informe adicional

Municipis consorciats segons els estatuts

Els Estatuts del Consorci fan esment a un municipi consorciat el qual no està actuant com a tal. Es recomana la modificació dels estatuts per adequar-los a la participació efectiva.

Litigis per l'Impost sobre el Valor Afegit

El Consorci manté un litigi amb l'Agència Tributaria per a la diferent interpretació de la deducció de les quotes suportades per aquest import. Els comptes anuals del Consorci no informen d'aquests litigis i dels efectes dels mateixos sobre els estats i comptes retuts.

Es recomana informar en els comptes anuals de les contingències significatives i, en el seu cas, dotar les corresponents provisions en els termes que regula la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració Local.

Cessió de personal

S'ha observat que s'han contractat a través d'empreses de producció audiovisual serveis extraordinaris els quals, atenent a la descripció dels mateixos són susceptibles de ser considerats cessions de treballadors. Aquesta pràctica podria ser contrària al que disposa l'article 43 de l'Estatut dels Treballadors podent originar contingències laborals al Consorci.

Es recomana que la contractació a tercers vinculada a l'activitat del Consorci tingui per objecte la prestació de serveis en els termes que defineix al Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic.

Accions per fer efectius els saldos deutors.

Els actius del Consorci tenen registrats saldos deutors de certa antiguitat els quals incorren en el risc de la prescripció. Per evitar aquesta situació i la responsabilitat que se'n pot derivar, es recomana dut a terme totes les actuacions administratives normativament previstes per a fer efectius aquests imports pendents.



Professionalitat, transparència i confiança

4. Conclusions i recomanacions

Una vegada considerat l'apartat 3 de resultat dels treballs, es mostra seguidament els aspectes més significatius dels resultats obtinguts, així com un breu resum de les recomanacions emeses al respecte:

- Es recomana l'actualització dels estatuts del Consorci per adequar els ens consorciats.
- Es recomana una major descripció a la Memòria de les activitats i transaccions del Consorci i dels riscos i contingències de naturalesa tributària.
- S'han observat contractacions a una empresa productora susceptible de ser considerada cessió de treballadors la qual cosa contravindria la normativa laboral. Es recomana que aquestes contractacions tinguin per objecte la prestació de serveis.
- Es recomana dur a terme actuacions que permetin la recaptació dels saldos deutors pendents evitant així la prescripció dels mateixos i les responsabilitats que se'n poden derivar.
- Es formulen recomanacions de millora del control intern en els aspectes següents:
 - enregistrar comptablement les despeses aplicant el criteri de meritament.
 - Revisar les assegurances i les seves cobertures
 - Revisar l'inventari de béns del Consorci i practicar la dotació a l'amortització dels seus actius.

Mollet del Vallés, 21 de setembre de 2023

GLOBAL & LOCAL AUDIT

Joan Pàmies Pahí
Soci