



Professionalitat, transparència i confiança

AJUNTAMENT DE MOLLET

Intervenció General

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

MERCAMOLLET SL

Any 2022



Professionalitat, transparència i confiança

ÍNDEX

1	Introducció.....	2
2	Objectius i abast.....	2
3	Resultats i recomanacions.....	2
3.1	Inventari d'actius.....	2
3.2	Clients, Deutes pendents de Cobrament.....	3
3.3	Saldo deutor per IVA	3
3.4	Subvencions d'explotació pendents de cobrar	4
3.5	Control de Mercat Setmanal	4
3.6	Raonabilitat i tractament de les provisions a llarg termini.....	5
3.7	Estat de Canvis al Patrimoni Net.....	5
3.8	Estat de Fluxos d'Efectiu	5
3.9	Memòria dels comptes anuals.....	6



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 2022, el compte de resultat, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, 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 25 de setembre de 2023 va emetre un informe d'auditor.

El present Informe de recomanacions de control intern i informe adicional (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 Resultats i recomanacions

3.1 Inventari d'actius.

Observació

S'observa discrepàncies entre els actius totalment amortitzats segons l'inventari i els que figuren en la memòria dels comptes anuals. A més, a la Nota 13 s'informa que *"A l'exercici 2022 s'adquireix una nova compactadora de residus que substitueix a la que es va adquirir a l'exercici 2003"*.

Recomanació

Convindria fer un inventari físic i donar de baixa els elements que no existeixin.



Professionalitat, transparència i confiança

3.2 Clients, Deutes pendents de Cobrament.

Observació

S'observa l'existència de saldos de clients pendents de cobrar corresponents a rebuts tornats per import de 36.472,86 euros segons el següent detall:

Compte	Saldo a	Saldo	Origen	
	31/12/2022	vençut no cobrat	Apertutra	Exercici 2022
430000013	3.062,36	3.062,36		3.062,36
430000032	7.877,02	7.343,63	7.343,63	
430000047	870,09	574,85	574,85	
430000054	12.905,73	11.882,09	5.501,41	6.380,68
430000072	7.769,99	7.238,96	7.238,96	
430000238	209,08	209,08	209,08	
430000243	3.416,01	2.875,89	2.875,89	
430000250	3.673,29	3.000,00		3.000,00
430004294	231,00	231,00		231,00
430004317	55,00	55,00		55,00
Totals	40.069,57	36.472,86	23.743,82	12.729,04

Segons la Societat, aquests saldos no es poden traspassar a Clients de Dubtós cobrament fins al moment que l'Ajuntament de Mollet els hi doni instruccions sobre els mateixos. En el moment que la Societat té un rebut retornat de qualsevol de les parades, aquest passa a la recaptació executiva de l'Ajuntament.

En el cas que els pendents indicats passin a ser, o es determini que són incobrables, s pot generar un resultat negatiu addicional de fins a 36.472,86 euros.

Recomanació

Es recomana accelerar al màxim el procediment de comunicació a l'Ajuntament dels saldos incobrats a efectes d'intentar penalitzar els resultats d'exercicis futurs el mínim possible.

3.3 Saldo deutor per IVA .

Observació

La Societat té un saldo deutor d'IVA pendent de compensar segons el següent detall:



Professionalitat, transparència i confiança

Exercici	IVA a compensar
2021	46.700,25
2022	65.504,93
Total	112.205,18

Recomanació

Es recomana demanar la devolució dels saldos deutors d'IVA, en cas que encara no s'hagin compensat, en la declaració corresponent al quart trimestre del present exercici 2023.

3.4 Subvencions d'exploració pendents de cobrar

Observació

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

Recomanació

Es recomana la regularització de saldos antics no reconeguts per l'Ajuntament

3.5 Control de Mercat Setmanal

Mercamollet gestiona el Mercat Setmanal per compte de l'Ajuntament, per tant, en el moment que l'Ajuntament determina 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.

Observació

S'observa que a la comptabilitat de Mercamollet figuren saldos als comptes deutors (440) i als creditors (513) amb origen en els padrons corresponents a 2020 per un total de 2.256,61 euros a favor de l'Ajuntament.

Recomanació

Es recomana aclarir amb l'Ajuntament la procedència d'aquests saldos i, si no procedeixen, regularitzar-los.



Professionalitat, transparència i confiança

3.6 Raonabilitat i tractament de les provisions a llarg termini.

Observació

La Societat té dotada una provisió a llarg termini, de 202.406,49 euros, la finalitat de la qual és poder atendre les reparacions i millores de l'edifici del Mercat municipal a l'objecte de poder-lo revertir a l'Ajuntament, el 10 de setembre de 2044, en estat d'ús i funcionament.

La provisió es basa en l'acord municipal pel qual Mercamollet, SL ha d'explotar aquesta instal·lació fins a la data assenyalada.

Amb tot, a parer nostre, cal tenir en compte que la Societat és un instrument de gestió directe d'un servei públic, constituït a l'empara del que disposa l'article 85 de la Llei de bases del règim local i l'article 249 de la Llei municipal i de règim local de Catalunya, pel que, independentment del període temporal pel qual s'hagin previst l'explotació del servei de mercats, cal tenir en compte que la gestió del servei no pot tenir la consideració de concessió administrativa ni de concessió demanial, a la vegada que la provisió no s'ajusta al concepte de gran reparació que regula el Pla general Comptable ni li és aplicable els criteris que deriven de l'adaptació sectorial del Pla general de comptabilitat a les empreses concessionàries d'infraestructures públiques.

Recomanació

Per l'anterior, es recomana que la revisió dels criteris pels quals va ser dotada la provisió indicada i, si s'escau, l'ajusti a les normes comptables de registre i valoració que emanen del Pla general de comptabilitat.

3.7 Estat de Canvis al Patrimoni Net

Observació

Es detecta que la Societat no registra a l'Estat d'Ingressos i Despeses Reconeguts els moviments que experimenten les subvencions registrades al Patrimoni Net, registrant-los a l'Estat de Canvis al Patrimoni Net en l'apartat "Altres variacions del Patrimoni Net" en comptes del de "Total d'ingressos i despeses reconeguts".

Recomanació

Es recomana la utilització de l'Estat d'Ingressos i Despeses Reconeguts per registrar els ingressos i despeses reconeguts al Patrimoni Net i per la seva transferència al resultat

3.8 Estat de Fluxos d'Efectiu

Observació

Es detecta que l'import de l'apartat E "Augment o disminució Neta de l'Efectiu o Equivalents" no coincideix amb la diferència entre el saldo inicial i final de l'epígraf de l'Actiu del balanç de situació "VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents".



Professionalitat, transparència i confiança

Recomanació

Es recomana el correcte registre dels diferents fluxos d'efectiu, de manera que el saldo final coincideixi amb la variació experimentada per la tresoreria de la Societat.

3.9 Memòria dels comptes anuals

S'ha detectat les següents mancances en la memòria elaborada per l'Entitat:

Observació 1

Nota 2.1 Imatge fidel: S ha eliminat "i més concretament el que es disposa al Pla General de Comptabilitat aprovat per RD 1514/2007 de 16 de Novembre i les seves modificacions posteriors, que es consideren en el marc d'informació financera aplicable a la societat."

Recomanació

Convindria que figurés explícitament el marc d'informació financera aplicable. Recomanem tornar a incorporar el text.

Observació 2

La **Nota 4.7. Instruments financers** no detalla la norma de valoració específica que s'aplica a cadascuna de les categories d'actius i passius financers.

Recomanació

Convindria especificar la tipologia d'instruments financers. En el cas de l'Entitat només hi ha actius i passius financers a cost amortitzat.

Observació 3

Notes 6 i 7 Actius i passius financers. El 2021 van entrar en vigor modificacions en el PGC relatives als instruments financers, havent desaparegut les categories "Inversions mantingudes fins al venciment" i "Préstecs i partides a cobrar", passant els actius financer de l'Entitat a la única categoria d' "Actius financers a cost amortitzat".

A més, la Societat classifica com actius financers part dels seus saldos amb administracions públiques, tot i que aquests saldos no són instruments financers.

Recomanació

Es recomana actualitzar l'esmentada informació i no incorporar saldos amb administracions públiques en els epígrafs d'instruments financers.

Observació 4

Nota 9. Fons propis. La Societat incorpora dins dels moviments de Fons Propis els corresponents a l'epígraf "Subvencions, donacions i llegats rebuts". Si bé aquests imports formen part del Patrimoni net, no en formen dels Fons Propis.



Professionalitat, transparència i confiança

Recomanació

Convindria esmenar l'error.

Observació 5

Nota 12. 4. Subvencions i donacions: L'import corresponent a la subvenció d'explotació meritat el 2021 no coincideix amb el que figura al compte de pèrdues i guanys. Tanmateix, l'import meritat el 2022 pendent de cobrar segons els registres comptables de l'entitat és de 164.903,52 euros en comptes dels 434,069,14 euros que figuren a la Memòria.

Recomanació

Convindria esmenar els errors.

Observació 6

Nota 18. Informació sobre els ajornaments de pagaments a proveïdors. La informació sobre ajornaments de pagaments a proveïdors que el presenta correspon a la prevista en la formulació de comptes anuals abreujats, tot i que s'ha formulat comptes anuals normals.

Recomanació

Convindria adaptar el contingut d'aquesta nota a l'establert per les memòries normals.

Mollet del Vallès, 25 de setembre de 2023

Global & Local Audit, SL

Joan Pàmies Pahí

Soci