



Professionalitat, transparència i confiança

**AJUNTAMENT DE MOLLET**

**Intervenció General**

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

**MOLLET COMUNICACIÓ, S.L.**

**Any 2022**



Professionalitat, transparència i confiança

## ÍNDEX

<b>1</b>	<b>Introducció.....</b>	<b>2</b>
<b>2</b>	<b>Objectius i abast.....</b>	<b>2</b>
<b>3</b>	<b>Resultats i recomanacions.....</b>	<b>2</b>
3.1.	Costos d'estructura de Mollet Comunicació, SL i el seu finançament.....	2
3.2.	Classificació d'elements d'immobilitzat i vida útil aplicable .....	3
3.3.	Aplicació del resultat.....	3
3.4.	Obligacions a Llarg Termini al personal.....	4
3.5.	Comptes anuals .....	4



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 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. 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 2022	Imports 2021
Aprovisionaments	43.555,88	42.347,00
Despeses de Personal	335.443,17	297.022,05
Altres despeses d'Explotació	26.352,06	35.469,72
Amortització de l'immobilitzat	361,20	1.058,53
<b>Total despeses d'estructura</b>	<b>405.712,31</b>	<b>375.897,30</b>

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 d'aquestes.

Concepte	Imports 2022	Imports 2021
Subvencions d'explotació	410.305,95	338.624,54
<u>Altres ingressos d'explotació</u>	<u>410.305,95</u>	<u>338.624,54</u>
<b>Resultat abans d'impostos</b>	<b><u>10.226,47</u></b>	<b><u>(31.985,33)</u></b>

### 3.2. Classificació d'elements d'immobilitzat i vida útil aplicable

#### Observació

Els elements d'actiu incorporats al compte 213. Maquinària s'amortitzen a 10 anys. Segons el detall d'actius incorporats, considerem que seria més adient considerar la majoria d'elements que componen aquest compte com a Equips informàtics o Altre Immobilitzat i aplicar una amortització a 5 anys (20%). Excepte les altes de 2021 i 2022, estan totalment amortitzats. Les altes de 2021 i 2022 considerem més adequat aplicar vida útil de 5 anys en comptes de 10 (mòdul amplificador i emissor radio 500W).

#### Recomanació

Es recomana ajustar la vida útil dels actius a la tipologia d'element que es tracta.

### 3.3. Aplicació del resultat

#### Observació

S'observa que el resultat de l'exercici 2021 s'ha aplicat a reduir les reserves de l'Entitat en comptes d' "a pèrdues", tal com va aprovar la Junta General de Socis, sense que consti una acta posterior que acordi l'esmentada modificació.



Professionalitat, transparència i confiança

### **Recomanació**

Es recomana fer l'aplicació del resultat d'acord amb les decisions de la Junta i, en aquest sentit esmenar la comptabilitat, tot i que no tingui cap efecte en el total dels Fons propis de l'Entitat.

### **3.4. Obligacions a Llarg Termini al personal**

#### **Observació**

Segons l'article 25 del conveni col·lectiu vigent per als exercicis 2021 a 2025 "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 dota la despesa addicional que estima cada exercici en el compte 64000002COMPLEMENT PREMI FIDELITAT.

Atès que es tracta de retribucions a llarg termini de prestació definida, seria més adient registrar aquesta despesa al compte 6442. Altres costos, que recull "*import dels costos imputats al compte de pèrdues i guanys per serveis passats sorgits per l'establiment d'un pla de retribucions a llarg termini de prestació definida o per una millora de les condicions d'aquest*", i presentar-la al compte de pèrdues i guanys en l'epígraf de despeses de personal 6.c) Provisions

#### **Recomanació**

Registrar l'actualització dels premis de vinculació com a provisions de personal al compte de pèrdues i guanys.

### **3.5. Comptes anuals**

#### **Observació 1: Instruments financers**

La informació que consta a la memòria dels comptes anuals de 2022 no està actualitzada en el que fa referència a instruments financers, tant normes de valoració com notes específiques d'actius i passius financers.

L'any 2021 van entrar en vigor modificacions del Pla General de Comptabilitat que afectaven principalment a les existències, el reconeixement d'ingressos, i la valoració dels instruments financers. En aquest sentit, es va modificar les categories on es classifiquen els actius financers de la Societat, passant els actius de "Préstecs i partides a cobrar" a "Actius a cost amortitzat", passant els passius de "Préstecs i partides a pagar" a "Passius a cost amortitzat", modificant-se també la resta de categories d'instruments financers que l'Entitat informa a les seves normes de valoració.

#### **Observació 2: Informació sobre els ajornaments de pagaments a creditors**

L'article 9.2 de la Llei 18/2022, de 28 de setembre amplia la informació que cal incorporar en els models normals de memòries de comptes anuals:

En aquest sentit, la Disposició addicional tercera. Deure d'informació, en el seu apartat 3. Estableix:



Professionalitat, transparència i confiança

*“3. Les societats mercantils que no siguin cotitzades i no presentin comptes anuals abreujats publicaran el seu període mitjà de pagament a proveïdors, el volum monetari i nombre de factures pagades en un període inferior al màxim establert en la normativa de morositat i el percentatge que suposen sobre el nombre total de factures i sobre el total monetari dels pagaments als seus proveïdors en la seva pàgina web, si la tenen. Aquesta informació s'inclourà en la memòria dels seus comptes anuals.”*

Aquesta informació hauria de figurar en els comptes anuals corresponents a l'exercici 2022 i següents.

### **Recomanació**

Actualitzar el contingut de la Memòria dels comptes anuals amb les successives modificacions normatives.

Mollet del Vallès, 25 de setembre de 2023

Global & Local Audit, SL

Joan Pàmies Pahí

Soci