



Professionalitat, transparència i confiança

AJUNTAMENT DE MOLLET

Intervenció General

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

MOLLET IMPULSA SL

Any 2022



Professionalitat, transparència i confiança

ÍNDEX

1	Introducció.....	2
2	Objectius i abast.....	2
3	Resultats i recomanacions.....	2
3.1.	Contingències passives.....	2
3.2.	Baixa comptable de béns totalment amortitzats i fora d'ús.....	3
3.3.	Informació sobre percentatges d'amortització.....	3
3.4.	Taxacions dels immobles.....	3
3.5.	Classificació dels venciments a curt termini del deute derivat del concurs de creditors	4
3.6.	Cobertura d'Assegurances.....	4
3.7.	Informació incorporada al compte de pèrdues i guanys dels comptes anuals.....	4
3.8.	Informació incorporada a la memòria dels comptes anuals	5



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 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 vàrem emetre un informe d'auditor.

El present Informe de recomanacions de control intern i informe adicional (IRCI) 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. Contingències passives

La Societat es troba immersa en dos litigis rellevants:

Expropiació del sòl de la Vinyota, per la qual la Societat té registrades provisions per import de 1.564.604,18euros.

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.



Professionalitat, transparència i confiança

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 de al finca T1 de La Vinyota.

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.

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

Observació

Figuren a l'actiu de la societat béns totalment amortitzats i fora d'ús.

Recomanació

Tot que aquest fet no té impacte en els comptes anuals retuts, es recomana fer inventari físic i procedir a la baixa dels elements fora d'ús i que ja no existeixin, i mantenint en els registres únicament aquells actius en ús, independentment de l'estat de la seva amortització acumulada.

3.3. Informació sobre percentatges d'amortització.

Observació

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.

Recomanació

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 aplica.

3.4. Taxacions dels immobles.

Observació

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



Professionalitat, transparència i confiança

Recomanació

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.

3.5. Classificació dels venciments a curt termini del deute derivat del concurs de creditors

Observació

La societat classifica en l'epígraf de proveïdors el saldo a pagar l'any 2023 corresponent al primer pagament de deute subordinat. Aquest epígraf del passiu està destinat a les operacions comercials. Amb la signatura del conveni, canvia la configuració del deute, passant a ser tot el deute afectat de tipus financer. En aquest sentit, la classificació dels venciments a curt termini cal que es presenti en l'epígraf del Patrimoni net i Passiu C. III.5 "Altres passius financers".

Recomanació

Es recomana la utilització de comptes 521 "Deutes a curt termini" pel registre dels venciments a curt termini del deute concursal i la seva presentació en l'epígraf de balanç del Patrimoni net i Passiu C. III.5 "Altres passius financers".

3.6. Cobertura d'Assegurances

Observació

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 contractades per l'Ajuntament de Mollet.

Recomanació

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

3.7. Informació incorporada al compte de pèrdues i guanys dels comptes anuals

Observació

El present exercici s'ha modificat el codi comptable dels ingressos derivats dels arrendaments, passant de presentar-se com a "Altres ingressos d'explotació" a formar part de l' "Import net de la xifra de negocis". Atès que aquest tipus d'ingrés procedeix de la activitat normal de la societat, formant part del seu objecte social, ambdós exercicis hauria de tenir la mateixa classificació en el compte de pèrdues i guanys, independentment de la seva codificació comptable, especialment per facilitar la comparabilitat de la informació.



Professionalitat, transparència i confiança

Recomanació

Es recomana re-expressar les xifres comparatives en els casos que es produeixin situacions d'aquest tipus.

3.8. Informació incorporada a la memòria dels 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: Saldos amb Administracions Públiques

Els saldos deutors amb administracions públiques no tenen la consideració d' actius financers i, en aquest sentit, no haurien de figurar a la nota 7.2. de la Memòria. De la mateixa manera, tampoc reben la consideració de passius financers els saldos creditors amb Administracions Públiques i, per tant, no haurien de figurar a la Nota 8.3. de la Memòria

Observació 3: Fons propis

Si bé s'incorpora la informació requerida, convindria afegir un paràgraf on es digui que el capital es compon de 130 participacions socials de 27.064,49 euros de valor nominal cadascuna d'elles, ja que no s'informa explícitament del valor nominal de les participacions (s'ha de reconstruir a partir de la informació sobre les successives operacions d'ampliació i reducció de capital).

Observació 4: Subvencions de capital

Convindria modificar el redactat, mantenint la informació relativa a la concessió, però explicar que a tancament de l'exercici només resta traspasar a resultat 8.657,68 corresponents a la parcel·la T2 de la Vinyota, que a tancament de l'exercici resta pendent de vendre.

Observació 5: 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:

"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."



Professionalitat, transparència i confiança

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

Tanmateix, s'observa que s'informa d'uns pagaments pendents a tancament de l'exercici de 1.059.660,27 euros (1.088.503,30 euros l'exercici 2021).

Aquest saldo és molt superior al total de creditors comercials, incorporant, per, tant, pagaments pendents per deute financer.

Recomanació

Convindria actualitzar el contingut de la Memòria dels comptes anuals amb les successives modificacions normatives i esmenar també els error detectats.

Mollet del Vallès, 25 de setembre de 2023

Global & Local Audit, SL

Joan Pàmies Pahí

Soci