



DESENVOLUPAMENT a TRIACOM (en las que el pago se efectuó incluso antes de la emisión de la factura) y otras emitidas por TRIACOM a BENITO ARNÓ posteriormente y prácticamente por los mismos importes:

Asiento	Fecha	Nº cuenta		Descripción			BASE IMP
225	14/06/2012	43000025	Benito Arno E Hijos S.A.U	Fra.nº1206009 Benito Arno	41.300,00	0,00	35.000,00
228	19/06/2012	43000025	Benito Arno E Hijos S.A.U	Cobr.fra.1206009 Benito	0,00	41.300,00	
503	30/09/2012	43000025	Benito Arno E Hijos S.A.U	Fra.nº1209022 Benito Arno	39.930,00	0,00	
604	22/11/2012	43000025	Benito Arno E Hijos S.A.U	Cobr.fra.Benito Arno	0,00	39.930,00	33.000,00
223	12/06/2012	41000410	ICAT Desenvolupament	Pag.fra.Icat Desenv.	40.710,00	0,00	34.500,00
227	18/06/2012	41000410	ICAT Desenvolupament	Fra.nº12060006 Icat Desen	0,00	40.710,00	
524	11/10/2012	41000410	ICAT Desenvolupament	Fra.nº100008 Icat Des.	0,00	38.115,00	
590	13/11/2012	41000410	ICAT Desenvolupament	Pag.fra.100008 Icat Des.	38.115,00	0,00	31.500,00

A través de este circuito, el dinero circulaba desde BENITO ARNÓ a ICAT DESENVOLUPAMENT, pasando por TRIACOM.

Esta pauta ya se repetía con otros clientes y proveedores, como se ha constatado en los apartados dedicados a EMOCIONAL BASE y PEARSON EUROPE con la ASOCIACIÓN PILARIN BAYES (Véase el punto dedicado a las empresas de Salvador SOLE GILI de las presentes diligencias).

Esta misma operativa también se detectó en los ejercicios 2008 y 2009 pero con otros actores. En aquellos años la correlación se produjo TRIACOM (como receptora de las facturas) y ORIEU y INVERSIONS OCS (como emisoras de las facturas. Posteriormente, ORIEU y INVERSIONS OCS efectuaban pagos a SERVEIS I PARTICIPACIÓ NOVA y a Sandra BUENVARON (hechos explicados en el apartado sexto del Informe de la AEAT de delito sobre TRIACOM⁴⁷).

2.1.3.4.- CONCLUSIONES RESPECTO A LAS EMPRESAS DE DAVID MADÍ CENDRÓS

a) Los conceptos de los servicios facturados por ICAT a TRIACOM son muy genéricos, hecho que genera dudas acerca de la veracidad de los servicios facturados.

⁴⁷En dicho punto la AEAT establece una correlación entre lo que ORIEU y INVERSIONS OCS facturaban a TRIACOM y los pagos que las primeras efectuaban a SERVEIS I PARTICIPACIÓ NOVA (Está participada al 100% por doña Ana VIDAL MARAGALL, esposa de Oriol PUJOL FERRUSOLA y) a Sandra BUENVARON (esposa de David MADÍ).



b) Se comprueba la existencia de fragmentación de la facturación entre las tres empresas de David MADÍ. La persona encargada de realizar los trabajos es la misma y los trabajos se asemejan entre ellos, por lo que no tendría justificación facturar a la misma empresa a través de tres empresas propias.

c) Se constata que el importe facturado por IKI CAT a TRIACOM, **por trabajos preparatorios** de la producción de la Junta de accionistas de GAS NATURAL y TELEFONICA fue de 123.900,00 euros. Se considera que este importe no guarda una relación proporcional con lo facturado por MEDIAPRÓ a TRIACOM por **toda la producción** de la Junta de accionistas y por el Video Corporativo de TELEFONICA (68.749,66 euros en el primer caso y 130.095,00 en el segundo).

Recuérdese que IKI CAT fue constituida el 26 de julio de 2011 y, según parece, facturó a TRIACOM por unos trabajos que fueron ejecutados entre febrero y abril de 2011 (los relativos a la Junta de accionistas de GAS NATURAL) y entre mayo y septiembre de 2011 (los relativos a TELEFONICA). Esta cronología resulta inverosímil.

d) En cuanto a las facturas emitidas por NUBUL CONSULTING, recordar que el concepto facturado hacía referencia a un contrato firmado en enero de 2011, tan sólo un mes después de su constitución como sociedad. Además, esta sociedad únicamente contaba con David MADÍ y su esposa como personal para la realización de los trabajos por los que facturaba.

d) En cuanto a la sociedad ICAT DESENVOLUPAMENT, se ha constatado la existencia de correlación entre las facturas que ésta emitió a TRIACOM y las que ésta última emitió a BENITO ARNO, en fechas muy próximas y por importes muy parecidos. De esta forma se evidencia un circuito en el que el dinero salía de BENITO ARNÓ y acababa en ICAT, pasando por TRIACOM. Pauta repetida entre las empresas de Josep Oriol CARBÓ y las de Salvador SOLÉ GILI.

[Redacted text block]

[Redacted text block]

[Redacted text block]