APROVAT

INTERVENCIÓ

Servei de Control Intern II

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES DEL CONTRACTE DE SERVEIS DE COL.LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DELS CONSORCIS ADSCRITS A L'AMB, EXERCICI 2022.

ÍNDEX

Clàusula 1: OBJECTE DEL CONTRACTE 2

Clàusula 2: ABAST DELS TREBALLS A REALITZAR 3

Clàusula 3: NORMATIVA APLICABLE A L'EXERCICI D'AQUESTS TREBALLS 9

Clàusula 4: DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS 10

Clàusula 5: DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS A REALITZAR. 10

Clàusula 6: INFORME DE CONTROL FINANCER: 13

Clàusula 7: TERMINI EXECUCIÓ DELS TREBALLS 13

Clàusula 8: DOCUMENTACIÓ DELS TREBALLS 14

Clàusula 9: COMUNICACIÓ DE PRESSUMPTES ACTES IL·LICITS 14

Clàusula 10: RESPONSABILITAT DE L'AUDITOR EXTERN 14

Clàusula 11: OBLIGACIÓ DE CONFIDENCIALITAT 15

ANNEX: DADES DE LES ENTITATS OBJECTES DEL TREBALL 16

MARTI ROVIRA, MONTSE (1 de 1)
Interventora delegada Cap de Servei Control intern II
Data signatura: 26/06/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 1/22.

APROVAT

Expedient núm.: 901532/2023

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES DEL CONTRACTE DE SERVEIS DE COL.LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DE COMPLIMENT DELS CONSORCIS ADSCRITS A L'AMB, EXERCICI 2022.

Clàusula 1: OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte del present Plec és la contractació del servei d'empreses auditores que han de col·laborar i donar suport a la Intervenció General de l'Àrea Metropolitana de Barcelona en la realització de les auditories de compliment de l'exercici 2022 dels consorcis adscrits a l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB).
El Plec de prescripcions tècniques té la finalitat de determinar les condicions que han de regir en la contractació dels serveis professionals d'auditors externs, d'acord amb allò que s'ha fixat en l'article 34 del Reial decret 424/2014, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (d'ara endavant RCIL).
A continuació s'indiquen les prestacions dels serveis que són objecte d'aquest contracte:

- **Serveis de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment, dels següents consorcis adscrits a l'AMB, exercici 2022:**

  1) CONSORCI PER A LA CONSTRUCCIÓ I EXPLOTACIÓ DE LA QUARTA PLANTA DE TRACTAMENT INTEGRAL DELS RESIDUS MUNICIPALS DE L'ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA.

  2) CONSORCI DE L'HABITATGE DE L'ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA.

  3) CONSORCI DEL PARC NATURAL DE LA SERRA DE COLLSEROLA.

  4) CONSORCI DE L'INSTITUT D'ESTUDIS REGIONALS I METROPOLITANS DE BARCELONA.

  5) CONSORCI BESÒS TORDERA.

MARTI ROVIRA, MONTSE (1. de 1)
Interventora delegada Àrea de Serveis Control intern II
Data signatura: 26/06/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 2/22.

APROVAT

Clàusula 2: ABAST DELS TREBALLS A REALITZAR

D'acord amb l'article 29.3.B) del RD 424/2017, l'auditoria de compliment té com a objectiu la verificació que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els hi són d'aplicació.

Com a mínim, els treballs a realitzar consistiran en la revisió, mitjançant tècniques d'auditoria, dels aspectes següents:

1) CONSORCI PER A LA CONSTRUCCIÓ I EXPLOTACIÓ DE LA QUARTA PLANTA DE TRACTAMENT INTEGRAL DELS RESIDUS MUNICIPALS DE L'ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA.

1. Adequació de la **contractació** realitzada a les disposicions que li siguin d'aplicació i, en especial, l'examen de:

   - Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
   - Que els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa
   - La competència de l'òrgan que realitza l'adjudicació.
   - Compliment del contracte de la concessió.
   - Risc de fraccionament i concatenament del contractes menors.
   - La legalitat i compliment dels convenis signats pel Consorci que tinguin efectes econòmics.

2. Respecte els **ingressos** de l'entitat.

   - Verificar que les ordenances que regulen les taxes i preus públics s'adeqüen a la normativa vigent: la seva aprovació, possibles modificacions, publicitat, estudi econòmic on les despeses derivades de la prestació del servei....)
   - Verificar que la gestió i recaptació dels ingressos públics es realitzen d'acord normativa vigent.
   - Que els ingressos provinents de convenis o contractes-programes s'estan complint i s'adeqüen a la normativa.
   - Que les subvencions rebudes han estat correctament comptabilitzades i, en el cas de les que tenien una destinació concreta, han estat afectades a les despeses corresponents.

MARTI ROVIRA, MONTSE (1. de 1)
Interventora delegada Àrea de Serveis Control intern II
Data signatura: 20/06/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 3/22.

APROVAT

2) CONSORCI DE L'HABITATGE DE L'ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA.

1. Compliment de la normativa relativa a la planificació, gestió, selecció i despeses del **personal** del Consorci:

   - Verificar que la relació de llocs de treball i la plantilla s'adeqüen a la normativa vigent i que la plantilla pressupostada coincideix amb la real.
   - L'adequació del règim retributiu i les despeses de personal a la normativa vigent, en especial els increments retributius i limitacions fixades en la Llei general de pressupostos de l'Estat.
   - Verificar que les provisions de personal s'han realitzat mitjançant procediments basats en els principis de igualtat, mèrit, capacitat i publicitat i d'acord amb la normativa vigent.
   - Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social.
   - Compliment de les diverses situacions administratives del personal.
   - Gestió i reintegrament de les bestretes concedies al personal.
   - Compliment de la llei d'incompatibilitats aplicable al personal de l'entitat.

2. Compliment de les normes relatives a l'administració de l'entitat en els àmbits **pressupostari, econòmic, financer i patrimonial** que li siguin d'aplicació, com ara:

   - Implementació de controls respecte l'accés als sistemes d'informació.
   - Suficiència de mitjans tècnics i personals en les funció de gestió i control.
   - Adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat.
   - Aprovació del Pressupost dins del termini fixat legalment.
   - Anàlisi de la correcta comptabilització del pressupost d'ingressos i despeses, de les seves modificacions i la seva adequació a la normativa vigent.
   - Correcte comptabilització i seguiment dels projectes de despesa amb finançament afectat.
   - Verificar el correcte registre i comptabilització de la tresoreria i una gestió eficient dels fons.

3. Adequació de la **contractació** realitzada a les disposicions que li siguin d'aplicació i, en especial, l'examen de:

   - Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
   - Que els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa.
   - La competència de l'òrgan que realitza l'adjudicació.
   - Compliment del contracte.

MARTI ROVIRA, MONTSE (1. de 1)
Interventora delegada
Data signatura: 20/06/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 4/22.

APROVAT

- Risc de fraccionament i concatenament del contractes menors.
- La legalitat i compliment dels convenis signats pel Consorci que tinguin efectes econòmics.

4. Compliment de la legalitat en matèria de **subvencions**:

   - La correcta aprovació de les bases i convocatòries reguladores de les subvencions i ajudes atorgades.
   - L'adequada i correcta obtenció de la subvenció per part del beneficiari.
   - Compliment per part del beneficiari i entitats col·laboradores de les seves obligacions en la gestió i aplicació de la subvenció.
   - L'adequada i correcta justificació de la subvenció per part dels beneficiaris i entitats col·laboradores.

5. Compliment de la legalitat en matèria de **Ingressos**:

   - La correcta obtenció i comptabilització de les subvencions rebudes (anàlisi dels convenis/contractes programes reguladors).
   - Anàlisi de la correcte obtenció i comptabilització de la resta d'ingressos del Consorci.

6. Respecte el **control intern** de l'entitat.

   - Avaluació dels circuits i procediments interns respecte la contractació, la gestió pressupostaria i comptable.
   - Valoració dels circuits establerts per l'entitat respecte l'execució de la despesa i els pagaments.

3) CONSORCI DEL PARC NATURAL DE LA SERRA DE COLLSEROLA.

1. Compliment de la normativa relativa a la planificació, gestió, selecció i despeses del **personal** del Consorci:

   - Verificar que la relació de llocs de treball i la plantilla s'adeqüen a la normativa vigent i que la plantilla pressupostada coincideix amb la real.
   - L'adequació del règim retributiu i les despeses de personal a la normativa vigent, en especial els increments retributius i limitacions fixades en la Llei general de pressupostos de l'Estat.
   - Verificar que les provisions de personal s'han realitzat mitjançant procediments basats en els principis de igualtat, mèrit, capacitat i publicitat i d'acord amb la normativa vigent.

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 5/22.

MARTI ROVIRA, MONTSE (1. de 1)
Interventora delegada Àrea de Serveis Control intern II
Data signatura: 20/06/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

APROVAT

- Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social.
- Compliment de les diverses situacions administratives del personal.
- Gestió i reintegrament de les bestretes concedies al personal.
- Compliment de la llei d'incompatibilitats aplicable al personal de l'entitat.

2. Adequació de la **contractació** realitzada a les disposicions que li siguin d'aplicació i, en especial, l'examen de:

   - Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i nos discriminació en la seva activitat contractual.
   - Que els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa.
   - La competència de l'òrgan que realitza l'adjudicació.
   - Compliment del contracte.
   - Risc de fraccionament i concatenament del contractes menors.
   - La legalitat i compliment dels convenis signats pel Consorci que tinguin efectes econòmics.

3. Respecte els **ingressos** de l'entitat.

   - Verificar que les ordenances que regulen les taxes i preus públics s'adeqüen a la normativa vigent: la seva aprovació, possibles modificacions, publicitat, que són adequades a les despeses derivades de la prestació del servei....
   - Verificar que la gestió i recaptació dels ingressos públics es realitzen d'acord amb les ordenances i la normativa vigent. (acord de liquidació, cancel·lacions, exempcions,...)
   - Que els ingressos provinents d'arrendaments o concessions s'adeqüen a la normativa (procediments adjudicació, valoració, terminis,..)
   - Que les subvencions rebudes han estat correctament comptabilitzades i, en el cas de les que tenien una destinació concreta, han estat afectades a les despeses corresponents.

4) CONSORCI DE L'INSTITUT D'ESTUDIS REGIONALS I METROPOLITANS DE BARCELONA

1. Compliment de la normativa relativa a la planificació, gestió, selecció i despeses del **personal** del Consorci:

   - Verificar que la relació de llocs de treball i la plantilla s'adeqüen a la normativa vigent i que la plantilla pressupostada coincideix amb la real.

MARTI ROVIRA, MONTSE (1. de 1)
Interventor/a delegat/da Àrea de Servei Control intern II
Data signatura: 20/06/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 6/22.

APROVAT

- L'adequació del règim retributiu i les despeses de personal a la normativa vigent, en especial els increments retributius i limitacions fixades en la Llei general de pressupostos de l'Estat.
- Verificar que les provisions de personal s'han realitzat mitjançant procediments basats en els principis de igualtat, mèrit, capacitat i publicitat i d'acord amb la normativa vigent.
- Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social.
- Compliment de les diverses situacions administratives del personal.
- Gestió i reintegrament de les bestretes concedies al personal.
- Compliment de la llei d'incompatibilitats aplicable al personal de l'entitat.

2. Compliment de les normes relatives a l'administració de l'entitat en els àmbits **pressupostari, econòmic, financer i patrimonial** que li siguin d'aplicació, com ara:

   - Implementació de controls respecte l'accés als sistemes d'informació.
   - Suficiència de mitjans tècnics i personals en les funció de gestió i control.
   - Adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat.
   - Aprovació del Pressupost dins del termini fixat legalment.
   - Anàlisi de la correcta comptabilització del pressupost d'ingressos i despeses, de les seves modificacions i la seva adequació a la normativa vigent.
   - Correcte comptabilització i seguiment dels projectes de despesa amb finançament afectat.
   - Verificar el correcte registre i comptabilització de la tresoreria i una gestió eficient dels fons.
   - Càlcul de la xifra del romanent de tresoreria, amb especial atenció als fons líquids, drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament.

3. Adequació de la **contractació** realitzada a les disposicions que li siguin d'aplicació i, en especial, l'examen de:

   - Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i nos discriminació en la seva activitat contractual.
   - Que els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa.
   - La competència de l'òrgan que realitza l'adjudicació.
   - Compliment del contracte.
   - Risc de fraccionament i concatenament del contractes menors.
   - Compliment dels convenis signats pel Consorci que tinguin efectes econòmics.

4. Respecte els **ingressos** de l'entitat.

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 7/22.

MARTI ROVIRA, MONTSE (1 de 1)
Interventor/a General de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
Data signatura: 20/09/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

APROVAT

- Verificar que les ordenances que regulen les taxes i preus públics s'adeqüen a la normativa vigent: la seva aprovació, possibles modificacions, publicitat, que són adequades a les despeses derivades de la prestació del servei....
- Verificar que la gestió i recaptació dels ingressos públics es realitzen d'acord amb les ordenances i la normativa vigent. (acord de liquidació, cancel·lacions, exempcions,...)
- Que les subvencions rebudes han estat correctament comptabilitzades i, en el cas de les que tenien una destinació concreta, han estat afectades a les despeses corresponents.
- Anàlisi del complement dels contractes-programes amb les entitats consorciades.

5. Respecte el **control intern** de l'entitat.

- Avaluació dels circuits i procediments interns respecte la contractació, la gestió pressupostaria i comptable.
- Valoració dels circuits establerts per l'entitat respecte l'execució de la despesa i els pagaments.

5) CONSORCI BESÒS TORDERA.

1. Compliment de la normativa relativa a la planificació, gestió, selecció i despeses del **personal** del Consorci:

- Verificar que la relació de llocs de treball i la plantilla s'adeqüen a la normativa vigent i que la plantilla pressupostada coincideix amb la real.
- L'adequació del règim retributiu i les despeses de personal a la normativa vigent, en especial els increments retributius i limitacions fixades en la Llei general de pressupostos de l'Estat.
- Verificar que les provisions de personal s'han realitzat mitjançant procediments basats en els principis de igualtat, mèrit, capacitat i publicitat i d'acord amb la normativa vigent.
- Compliment dels requisits tributaris i de la seguretat social.
- Verificar el compliment de la jornada laboral, absències, permisos, control i seguiment de les diverses situacions administratives del personal.
- Gestió i reintegrament de les bestretes concedies al personal.
- Compliment de la llei d'incompatibilitats aplicable al personal de l'entitat.

2. Adequació de la **contractació** realitzada a les disposicions que li siguin d'aplicació i, en especial, l'examen de:

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 8/22.

MARTI ROVIRA, MONTSE (1. de 1)
Interventora delegada Àrea de Serveis Control intern II
Data signatura: 20/09/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

APROVAT

- Compliment dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació en la seva activitat contractual.
- Que els procediments de contractació s'ajusten a les normes de contractació administrativa.
- La competència de l'òrgan que realitza l'adjudicació.
- Compliment del contracte.
- Risc de fraccionament i concatenament del contractes menors.
- La legalitat i compliment dels convenis signats pel Consorci que tinguin efectes econòmics.

3. Respecte els **ingressos** de l'entitat.

- Verificar que les ordenances que regulen les taxes i preus públics s'adeqüen a la normativa vigent: la seva aprovació, possibles modificacions, publicitat, que són adequades a les despeses derivades de la prestació del servei....
- Que els ingressos provinents d'arrendaments o concessions s'adeqüen a la normativa (procediments adjudicació, valoració, terminis,..)
- Que les subvencions rebudes han estat correctament comptabilitzades i, en el cas de les que tenien una destinació concreta, han estat afectades a les despeses corresponents.
- Compliment dels convenis o contractes-programes reguladors de les subvencions rebudes pel Consorci.

Clàusula 3: NORMATIVA APLICABLE A L'EXERCICI D'AQUESTS TREBALLS

En l'exercici de l'auditoria pública, conforme estableix l'article 29.4 del RCIL, seran d'aplicació les normes d'auditoria pública vigents a cada moment per al sector públic estatal. En concret, les actuacions d'auditoria pública se sotmetran a les normes d'auditoria del sector públic aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat i a les normes tècniques que les desenvolupin en particular en els aspectes relatius a l'execució del treball, elaboració, contingut i presentació dels informes, i col·laboració d'altres auditors, així com aquells altres aspectes que es considerin necessaris per assegurar la qualitat i l'homogeneïtat dels treballs d'auditoria. Especialment, s'hauran de tenir en compte les següents:

- La Resolució d'1 de setembre de 1998, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'ordena la publicació de la Resolució que aprova les Normes d'Auditoria del Sector Públic.
- La Resolució de 30 de juliol de 2015, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública.

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 9/22.

MARTI ROVIRA, MONTSE (1. de 1)
Interventora delegada Àrea de Serveis Control intern II
Data signatura: 20/09/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

APROVAT

- La Resolució de 25 d'octubre de 2019, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, pel qual s'aprova l'adaptació de les Normes d'Auditoria del sector públic a les Normes Internacionals d'Auditoria.
- Resolució de 20 de setembre de 2017, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, pel qual es desenvolupa el principi d'independència per a l'exercici de les funcions de control atribuïdes a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- La Instrucció de l'Oficina Nacional d'Auditoria 1/2018 sobre la protecció de la independència en els treballs d'Auditoria Pública, Control Financer Permanent, Control Financer de subvencions i Control de Fons Europeus.
- La Resolució del 30 de desembre de 2020, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual s'aprova la Norma tècnica de Relació amb auditors en l'àmbit del sector públic.
- Altres Circulars, Resolucions, Instruccions o Notes Tècniques aprovades per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, en desenvolupament del control financer i l'auditoria pública.

Clàusula 4: DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS

En l'exercici de les competències d'auditoria pública la Intervenció General de l'AMB realitzarà les actuacions necessàries per a la coordinació, verificació, revisió i recepció del servei contractat perquè quedi comprovat el compliment del contracte i que, d'acord amb el seu criteri, l'auditor extern ha aplicat en les diferents fases de l'auditoria la normativa reguladora corresponent.
La Intervenció General designarà un equip de supervisió que podrà examinar els papers de treball i quanta documentació suporti consideri necessària, assistir a la realització de proves, així com requerir de l'auditor extern els aclariments que estimi pertinents.

Clàusula 5: DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS A REALITZAR.

La planificació i desenvolupament dels treballs inclosos en aquest plec es realitzaran amb subjecció a les Normes d'auditoria dels sector públic (NASP), i, per extensió les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per el sector públic estatal. L'execució dels treballs es divideixen en tres fases que es detallen a continuació.

Fase 1. Planificació

Amb caràcter previ al començament de l'execució dels treballs, l'empresa adjudicatària elaborarà una memòria de planificació, de conformitat amb el que estableixen les NASP, definint, entre d'altres, l'abast i objectius del treball, la valoració de risc, els criteris d'importància relativa (materialitat) a prendre en consideració, l'equip de treball, el calendari previst per l'execució per a les diferents fases del treball, el sistema de determinació de

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 10/22.

MARTI ROVIRA, MONTSE (1 de 1)
Interventora delegada Àrea de Serveis Control intern II
Data signatura: 27/09/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

APROVAT

mostres i els programes de treball a utilitzar per cada àrea de revisió, els quals hauran de ser elaborats per l'empresa auditora.

La memòria de planificació es lliurarà a l'òrgan interventor perquè pugui, abans de començar els treballs, revisar-la i proposar tot allò que consideri necessari amb la finalitat d'adaptar el seu contingut als requeriments exigibles en una auditoria pública i assegurar la realització dels treballs de control intern d'acord amb les condicions establertes. Un cop establerta de forma definitiva la memòria aquesta es signarà conjuntament pel soci director de la firma auditora i l'òrgan interventor.

Fase 2. Treball de camp

El treball de camp inclourà totes les accions necessàries per a la realització dels treballs i l'obtenció de l'evidència suficient i necessària pel desenvolupament del pla de treball prèviament determinat en la memòria de planificació que justifiqui la seva opinió sobre els treballs objecte del contracte.

Els resultats d'aquest treball es documentarà i en deixarà constància mitjançant un sistema d'arxius que garanteixi la integritat i suport de totes les actuacions, la confidencialitat i l'adequada custòdia de documents i papers de treball.

El treball de camp es realitzarà en el període determinat en el calendari de la Memòria de planificació. Aquest treball de camp es podrà desglossar en lliuraments parcials per àrees de revisió, d'acord amb el detall establert en la memòria de planificació.

Durant l'execució del treball, el responsable dels treballs mantindrà amb l'empresa auditora una comunicació regular que permeti efectuar un seguiment adequat, resoldre les qüestions que es presentin i realitzar la resta de funcions que li corresponguin.

Quan la importància dels fets identificats, com, per exemple, si es detectessin indicis constitutius d'infraccions administratives o de responsabilitats comptables o penals, l'empresa adjudicatària emetrà, tant aviat com es tingui noticia d'aquest fet, un informe previ parcial on s'exposarà el problema, les causes i les mesures correctives recomanades que el posarà en coneixement de l'òrgan interventor.

Fase 3. Emissió del memoràndum de conclusions

Finalitzat el treball, l'empresa adjudicatària presentarà per a la seva revisió un memoràndum provisional amb una exposició concisa del contingut dels treballs realitzats i els resultat del mateix.

Es presentarà un memoràndum per a cada treball contractat.

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 11/22.

MARTI ROVIRA, MONTSE (1 de 1)
Interventora delegada Àrea de Serveis Control intern II
Data signatura: 20/09/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

APROVAT

L'empresa adjudicatària deixarà constància de les seves conclusions en aquests memoràndums en els que exposarà de forma clara, objectiva i ponderada la informació analitzada en l'àrea de revisió, els fets comprovats, fent referència als programes de treball, les limitacions trobades en l'aplicació de les normes i procediments d'auditoria, les conclusions obtingudes i, en el seu cas, les recomanacions i millores a introduir per ajudar a corregir les deficiències observades sobre les actuacions objectes de control.

Les conclusions de l'auditor han d'estar fonamentades en la documentació suport i en els papers de treball obtinguts com a conseqüència de l'execució material de l'auditoria realitzada, que continguin evidència suficient i adequada, obtinguda de l'aplicació i avaluació de les proves d'auditoria que s'hagin realitzat per obtenir una base de judici raonable.

La confecció i la posada a disposició de l'òrgan interventor dels papers de treball, programes de treball i documentació suport s'ajustarà al que preveu la Norma Tècnica sobre l'organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer, havent de lliurar còpia d'aquesta documentació conjuntament amb el lliurament del memoràndum provisional.

En tot cas, l'auditor privat estarà obligat a facilitar en tot moment l'accés al nivell de consulta, d'extracció, i de còpia de documents a les aplicacions informàtiques que hagi utilitzat per organitzar la feina. L'auditor privat ha de facilitar els papers de treball i documentació suport en el format i pel mitjà establert pel responsable dels treballs, podent requerir el seu dipòsit i càrrega en les aplicacions que l'òrgan interventor posi a la seva disposició d'acord amb les seves normes d'organització internes .

L'òrgan interventor directament o a través del responsable dels treballs revisarà de forma selectiva els treballs per a verificar que, en els seus aspectes bàsics, els treballs s'han realitzat de conformitat amb les previsions establertes. La revisió no compren la realització de proves d'auditoria addicionals a les realitzades pels auditoris privats. En el cas que s'apreciïn insuficiències, errors o inexactituds, requerirà a l'empresa adjudicatària la seva revisió. En el mateix sentit, podrà demanar el contrast de les evidències obtingudes i aclariments a les observacions formulades. Sota aquestes premisses l'empresa adjudicatària presentarà un memoràndum definitiu signat pel Soci-director de la firma d'auditoria, amb la capçalera identificativa de l'empresa adjudicatària que l'emet, que contemplarà les indicacions formulades pel responsable dels treballs.

Sense perjudici d'això, la responsabilitat sobre l'obtenció d'evidència suficient, pertinent i vàlida i, en general, l'observança de les NASP i resta de normes tècniques aplicables, correspon a l'empresa adjudicatària. En tot cas, es tindrà en compte el contingut de la Norma tècnica que regula la col·laboració amb auditoris privats en la realització d'auditories

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 12/22.

MARTI ROVIRA, MONTSE (1. de 1)
Interventora delegada Àrea de Serveis Control intern II
Data signatura: 27/09/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

APROVAT

públiques.

L'estructura i contingut d'aquests memoràndums haurà d'ajustar-se a les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment per el sector públic estatal i als models que a l'efecte pugui establir l'òrgan interventor.

En el memoràndum definitiu inclourà una proposta d'informe de control financer que ha d'ajustar-se al contingut i estructura establerts per les instruccions aplicables a l'exercici de l'auditoria pública.

Clàusula 6: INFORME DE CONTROL FINANCER:

En l'informe de control financer es farà constar, en l'apartat introducció, la col·laboració rebuda per part de l'empresa adjudicatària.

Aquest informe de control financer serà tramès directament a l'entitat auditada per l'òrgan interventor, a l'efecte que puguin presentar les al·legacions que considerin procedents. En el cas que sigui necessari, el responsable dels treballs podrà demanar per escrit la opinió de l'empresa adjudicatària sobre les al·legacions formulades. L'auditor privat emetrà la seva opinió a través d'una nota d'observacions que presentarà signada pel Soci-director assignat per la firma d'auditoria en un termini màxim de 10 dies comptats a partir de la posada a disposició de les al·legacions formulades.

Clàusula 7: TERMINI EXECUCIÓ DELS TREBALLS

Els memoràndums definitius dels treballs d'auditoria de compliment s'hauran de presentar el 15 de gener de 2024.

Els memoràndums provisionals indicats en la clàusula 5 s'hauran de presentar a l'òrgan interventor amb 30 dies d'antelació a la finalització del termini per a l'entrega del memoràndum definitiu (15 de desembre de 2023), excepte autorització expressa de l'òrgan interventor per a l'ampliació del termini.

L'entitat auditada tindrà un termini de 15 dies des de la recepció de l'informe de control financer per presentar al·legacions.
En el cas que l'entitat auditada presenti al·legacions a l'informe de control financer que es deriva del memoràndum, es demanarà per escrit opinió de l'empresa adjudicatària sobre les al·legacions formulades.
L'auditor privat emetrà la seva opinió a través d'una nota d'observacions que es presentarà signada pel soci-director assignat per la firma de auditoria en un termini màxim de 10 dies comptats a partir de la posada a disposició de les al·legacions formulades.

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 13/22.

MARTI ROVIRA, MONTSE (1 de 1)
Interventora delegada Àrea de Serveis Control intern II
Data signatura: 20/09/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

APROVAT

Clàusula 8: DOCUMENTACIÓ DELS TREBALLS

Els papers de treball, així com la resta de la documentació que hagin servit de suport per a l'elaboració dels memoràndums esmentats a les clàusules anteriors d'aquest plec de prescripcions tècniques, hauran de lliurar-se a l'òrgan interventor en suport informàtic.
Igualment, l'empresa adjudicatària està obligada a conservar i custodiar els mateixos durant el termini de 6 anys següents a la finalització del contracte.
Aquesta documentació estarà a la disposició de l'òrgan interventor, així com també dels òrgans de control extern (Sindicatura de Comptes i Tribunal de Cuentas) que ho sol·licitin.
Els treballs que es realitzin, en qualsevol de les seves fases, seran propietat de l'entitat local corresponent i, en conseqüència, l'òrgan interventor podrà obtenir en qualsevol moment els lliuraments de part del servei realitzat, sempre que no afecti al correcte desenvolupament dels treballs.

Clàusula 9: COMUNICACIÓ DE PRESSUMPTES ACTES IL·LICITS

L'auditor extern, amb la deguda diligència professional i prudència, haurà de comunicar al responsable designat per la Intervenció General de l'AMB, a través, en el seu cas, del director d'auditoria, l'existència d'actes d'incompliment que puguin ser indicatius de què s'han comès actes il·lícits o un frau. Així mateix, després de la comunicació l'auditor extern haurà d'actuar amb la deguda diligència per no interferir en futures actuacions judicials.
Respecte a les responsabilitats penals, l'auditor extern comunicarà el responsable de la Intervenció General de l'AMB, a través, en el seu cas, del director d'auditoria, tan aviat tingui notícia del possible abast, malversació, dany o perjudici a aquesta entitat, independentment de l'emissió del corresponent memoràndum i proposta d'auditoria i de què en ell es facin constar els fets manifestats, limitant-se l'informe a matèries que no comprometin les possibles recerques que de l'acte es dedueixin.

Clàusula 10: RESPONSABILITAT DE L'AUDITOR EXTERN

La responsabilitat de l'auditor s'estendrà a l'execució dels treballs. Aquesta responsabilitat inclourà quan per dol o culpa greus els auditors externs actuïn amb infracció de les normes que regeixen per a l'auditoria pública, quedant obligats a indemnitzar a aquesta entitat els danys i els perjudicis que siguin conseqüència de la seva actuació, amb independència de la responsabilitat penal o d'una altra naturalesa que els pugui correspondre.
L'auditor que realitza una auditoria de conformitat amb les NIA-ÉS-SP és responsable de l'obtenció d'una seguretat raonable de què els estats financers considerats en el seu conjunt estan lliures d'incorreccions materials degudes a frau o error.
En el procés d'obtenció d'una seguretat raonable, l'auditor és responsable de mantenir una

MARTI ROVIRA, MONTSE (1. de 1)
Interventora delegada Àrea de Serveis Control intern II
Data signatura: 26/06/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 14/22.

APROVAT

actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria.

Clàusula 11: OBLIGACIÓ DE CONFIDENCIALITAT

L'adjudicatari haurà de complir el deure inherent al secret professional. En aquest sentit, tota divulgació d'informació per part de l'entitat auditora o els seus professionals que afecti les entitats auditades o controlades que es produeixi amb caràcter docent o d'investigació, mitjançant articles, conferències o ponències, haurà de comptar amb el vist i plau previ i per escrit de les entitats auditades o controlades afectades.

MARTI ROVIRA, MONTSE (1. de 1)
Interventor/a delegat/da Àrea de Serveis Control intern II
Data signatura: 20/09/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 15/22.

APROVAT

ANNEX: DADES DE LES ENTITATS OBJECTES DEL TREBALL

1) CONSORCI PER A LA CONSTRUCCIÓ I EXPLOTACIÓ DE LA QUARTA PLANTA DE TRACTAMENT INTEGRAL DELS RESIDUS MUNICIPALS DE L'ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA.

D'acord amb l'article 2 dels Estatuts, el Consorci per a la Construcció i Explotació de la Quarta Planta de Tractament Integral dels Residus Municipals de l'Àrea Metropolitana de Barcelona està integrat per l'Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i del Tractament de Residus (ara Àrea Metropolitana de Barcelona), per l'Agència de Residus de Catalunya, empresa pública catalana adscrita al Departament de Medi Ambient i Habitatge de la Generalitat de Catalunya i per l'Ajuntament dels Hostalets de Pierola.

D'acord amb l'article 5 dels Estatuts, el Consorci té per objecte la redacció del projecte, construcció i explotació del quart centre de tractament integral de residus municipals de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, denominat ECOPARC 4, així com la prestació prioritària del servei de tractament integral de residus municipals, en aquesta instal·lació, consistent en el tractament mecànic i biològic de les fraccions FORM i Resta dels residus municipals de l'àmbit de l'Entitat i la disposició final del seu rebuig.

Adreça web: https://www.amb.cat/es/web/ecologia/residus/instalacions-i-equipaments/ecoparc-4

A continuació es presenta el resum de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2021:

- Liquidació pressupost ingressos:

Cap.	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	INGRESSOS REALITZATS	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31/12/2021	ESTAT EXECUCIÓ
	Inicials	Modificacions	Definitives					
3	32.146.007,33 €		32.146.007,33 €	31.365.267,23 €	30.297.188,30 €	30.297.188,30 €	1.068.078,93 €	- 780.740,10 €
4	20.000,00 €		20.000,00 €					- 20.000,00 €
5	100,00 €		100,00 €					- 100,00 €
7	4.698.610,00 €	499.881,02 €	5.198.491,02 €	4.698.601,20 €	3.523.950,90 €	3.523.950,90 €	1.174.650,30 €	- 499.889,82 €
8		1.649.929,34 €	1.649.929,34 €					- 1.649.929,34 €
TOTAL	**36.864.717,33 €**	**2.149.810,36 €**	**39.014.527,69 €**	**36.063.868,43 €**	**33.821.139,20 €**	**33.821.139,20 €**	**2.242.729,23 €**	**-2.950.659,26 €**

- Liquidació pressupost despeses:

Cap.	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			OBLIGACIONS RECONEGUDES	PAGAMENTS	REINTEGRAMENTS DE DESPESES	PAGAMENTS LÍQUIDS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31/12/2021	ESTAT EXECUCIÓ
	Inicials	Modificacions	Definitius						
1	2.500,00 €		2.500,00 €						2.500,00 €
2	32.163.607,33 €	1.649.929,34 €	33.813.536,67 €	31.308.335,89 €	30.488.433,18 €	55.153,84 €	30.433.279,34 €	875.056,55 €	2.505.200,78 €
6		499.881,02 €	499.881,02 €						499.881,02 €
7	4.698.610,00 €		4.698.610,00 €	4.698.601,20 €	4.698.601,20 €		4.698.601,20 €		8,80 €
TOTAL	**36.864.717,33 €**	**2.149.810,36 €**	**39.014.527,69 €**	**36.006.937,09 €**	**35.187.034,38 €**	**55.153,84 €**	**35.131.880,54 €**	**875.056,55 €**	**3.007.590,60 €**

El pressupost aprovat per l'exercici 2022 va ser:

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 16/22.

MARTI ROVIRA, MONTSE (1 de 1)
Interventora delegada Àrea de Serveis Control intern II
Data signatura: 20/06/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

APROVAT

	ESTAT INGRESSOS	Previsions inicials Pressupost 2022
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00 €
2	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00 €
3	TAXES, PREUS PÚBLIC I ALTRES INGRESSOS	38.595.537,02 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	20.000,00 €
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	100,00 €
6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	4.698.610,00 €
8	ACTIUS FINANCERS	0,00 €
9	PASSIUS FINANCERS	0,00 €
	TOTAL INGRESSOS	**43.314.247,02 €**

	ESTAT DESPESES	Crèdits inicials Pressupost 2022
1	DESPESES DE PERSONAL	2.500,00 €
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	38.613.137,02 €
3	DESPESES FINANCERES	0,00 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00 €
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00 €
6	INVERSIONS REALS	0,00 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	4.698.610,00 €
8	ACTIUS FINANCERS	0,00 €
9	PASSIUS FINANCERS	0,00 €
	TOTAL DESPESES	**43.314.247,02 €**

2) CONSORCI DE L'HABITATGE DE L'ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA.

D'acord amb l'article 1 dels Estatuts, el Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona és un ens públic associatiu constituït per la Generalitat de Catalunya i l'Àrea Metropolitana de Barcelona, el qual resta adscrit a l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

D'acord amb l'article 2 dels Estatuts, el Consorci té per finalitat primordial el desenvolupament en l'àmbit de l'Àrea Metropolitana de Barcelona de les funcions, activitats i serveis en matèria d'habitatge que la normativa vigent atribueix als ens consorciats.

D'acord amb l'article 5 dels Estatuts, el Consorci té personalitat jurídica pròpia i independent de la dels seus membres, i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins.

Adreça web: https://www.cmh.cat

A continuació es presenta el resum de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2021:

- Liquidació pressupost ingressos:

MARTI ROVIRA, MONTSE (1. de 1)
Interventor/a delegat/da Àrea de Serveis Control intern II
Data signatura: 20/06/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 17/22.

APROVAT

Cap.	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31/12/2021	EXCES/DEFECTE PREVISIÓ
	Inicials	Modificacions	Definitives				
4	4.351.104,37 €		4.351.104,37 €	4.183.857,32 €	2.114.765,67 €	2.069.091,65 €	-167.247,05 €
5				800,00 €	800,00 €		800,00 €
7	300.000,00 €	717.769,19 €	1.017.769,19 €	1.017.769,19 €	717.769,19 €	300.000,00 €	
8		11.358.102,52 €	11.358.102,52 €				-11.358.102,52 €
TOTAL	**4.651.104,37 €**	**12.075.871,71 €**	**16.726.976,08 €**	**5.202.426,51 €**	**2.833.334,86 €**	**2.369.091,65 €**	**-11.524.549,57 €**

- Liquidació pressupost despeses:

Cap.	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			DESPESES COMPROMES.	OBLIGACIONS RECONEGUDES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31/12/2021	ROMANENTS DE CRÈDIT
	Inicials	Modificacions	Definitius					
1	1.946.012,72 €		1.946.012,72 €	1.393.433,67 €	1.393.433,67 €	1.364.069,49 €	29.364,18 €	552.579,05 €
2	2.355.091,65 €	-41.508,57 €	2.313.583,08 €	1.415.455,09 €	358.497,74 €	346.826,37 €	11.671,37 €	1.955.085,34 €
3	50.000,00 €		50.000,00 €	4.076,64 €	4.076,64 €	4.076,64 €		45.923,36 €
6		318.840,59 €	318.840,59 €	232.480,67 €	186.380,90 €	186.380,90 €		132.459,69 €
7	300.000,00 €	11.798.539,69 €	12.098.539,69 €	3.102.356,91 €	2.804.650,30 €	2.801.828,73 €	2.821,57 €	9.293.889,39 €
TOTAL	**4.651.104,37 €**	**12.075.871,71 €**	**16.726.976,08 €**	**6.147.802,98 €**	**4.747.039,25 €**	**4.703.182,13 €**	**43.857,12 €**	**11.979.936,83 €**

El pressupost aprovat per l'exercici 2022 va ser:

	ESTAT INGRESSOS	Previsions inicials Pressupost 2022
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00 €
2	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00 €
3	TAXES, PREUS PÚBLIC I ALTRES INGRESSOS	0,00 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.979.053,43 €
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	0,00 €
6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	284.326,53 €
8	ACTIUS FINANCERS	10,00 €
9	PASSIUS FINANCERS	10,00 €
	TOTAL INGRESSOS	**5.263.399,96 €**

	ESTAT DESPESES	Crèdits inicials Pressupost 2022
1	DESPESES DE PERSONAL	2.074.288,31 €
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	2.765.235,12 €
3	DESPESES FINANCERES	50.000,00 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00 €
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00 €
6	INVERSIONS REALS	89.540,00 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	284.326,53 €
8	ACTIUS FINANCERS	10,00 €
9	PASSIUS FINANCERS	0,00 €
	TOTAL DESPESES	**5.263.399,96 €**

3) CONSORCI DEL PARC NATURAL DE LA SERRA DE COLLSEROLA.

D'acord amb l'article 1 dels Estatuts, el Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola és un ens consorcial públic, de caràcter local i de naturalesa associativa i institucional.

D'acord amb l'article 2 dels Estatuts; el Consorci és integrat per les institucions següents: la Diputació de Barcelona, l'Àrea Metropolitana de Barcelona, la Generalitat de Catalunya mitjançant el

MARTI ROVIRA, MONTSE (1. de 1)
Interventor/a general de Servei Control intern II
Data signatura: 27/09/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 18/22.

APROVAT

departament competent en matèria de medi ambient, l'Ajuntament de Barcelona, l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès, l'Ajuntament del Papiol, l'Ajuntament d'Esplugues de Llobregat, l'Ajuntament de Molins de Rei, l'Ajuntament de Montcada i Reixac, l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès, l'Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat , l'Ajuntament de Sant Just Desvern i l'Entitat Municipal Descentralitzada de Valldoreix.

De conformitat amb la normativa reguladora del règim jurídic del sector públic, tenint en compte tant l'aportació del fons patrimonial com el finançament concedit cada any, el Consorci està adscrit a l'Àrea Metropolitana de Barcelona. Aquesta adscripció determina la subjecció al règim jurídic de personal, patrimonial, pressupostari, de comptabilitat i control de l'administració d'adscripció, sens perjudici de la seva subjecció al que preveu la Llei orgànica 20/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Adreça web: https://parcnaturalcollserola.cat/consorci

A continuació es presenta el resum de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2021:

- Liquidació pressupost ingressos:

Cap.	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	INGRESSOS REALITZATS	DEVOLUCIONS INGRESSOS	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31/12/2021	ESTAT EXECUCIÓ
	Inicials	Modificacions	Definitives						
3	78.210,00 €		78.210,00 €	78.245,55 €	75.682,28 €		75.682,28 €	2.563,27 €	35,55 €
4	5.929.600,00 €		5.929.600,00 €	6.081.711,92 €	5.875.211,92 €		5.875.211,92 €	206.500,00 €	152.111,92 €
5	94.700,00 €		94.700,00 €	78.341,34 €	31.393,37 €	1.138,30 €	30.225,07 €	48.086,27 €	- 16.358,66 €
6	100,00 €		100,00 €						- 100,00 €
7	63.990,00 €		63.990,00 €	115.000,00 €	115.000,00 €		115.000,00 €		51.010,00 €
8	-	476.907,01 €	476.907,01 €						- 476.907,01 €
TOTAL	**6.166.600,00 €**	**476.907,01 €**	**6.643.507,01 €**	**6.353.298,81 €**	**6.097.287,57 €**	**1.138,30 €**	**6.096.119,27 €**	**257.149,54 €**	**-290.208,20 €**

- Liquidació pressupost despeses:

Cap.	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			OBLIGACIONS RECONEGUDES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31/12/2021	ESTAT EXECUCIÓ
	Inicials	Modificacions	Definitius				
1	3.692.900,00 €		3.692.900,00 €	3.681.177,12 €	3.637.263,55 €	43.913,57 €	11.722,88 €
2	2.166.500,00 €	207.349,73 €	2.373.849,73 €	1.964.089,49 €	1.731.474,27 €	232.615,22 €	409.760,24 €
3	500,00 €	1.000,00 €	1.500,00 €	1.222,92 €	1.222,92 €		277,08 €
4	100,00 €		100,00 €				100,00 €
6	306.600,00 €	268.557,28 €	575.157,28 €	355.213,88 €	293.357,75 €	61.856,13 €	219.943,40 €
TOTAL	**6.166.600,00 €**	**476.907,01 €**	**6.643.507,01 €**	**6.001.703,41 €**	**5.663.318,49 €**	**338.384,92 €**	**641.803,60 €**

El pressupost aprovat per l'exercici 2022 va ser:

MARTI ROVIRA, MONTSE (1 de 1)
Interventor/a delegat/da Servei Control intern II
Data signatura: 20/06/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 19/22.

APROVAT

ESTAT INGRESSOS		Previsions inicials Pressupost 2022
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00 €
2	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00 €
3	TAXES, PREUS PÚBLIC I ALTRES INGRESSOS	77.610,00 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.068.100,00 €
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	98.000,00 €
6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	100,00 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	64.090,00 €
8	ACTIUS FINANCERS	0,00 €
9	PASSIUS FINANCERS	0,00 €
TOTAL INGRESSOS		**6.307.900,00 €**

ESTAT DESPESES		Crèdits inicials Pressupost 2022
1	DESPESES DE PERSONAL	3.768.800,00 €
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	2.277.200,00 €
3	DESPESES FINANCERES	1.100,00 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	200,00 €
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00 €
6	INVERSIONS REALS	260.500,00 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	100,00 €
8	ACTIUS FINANCERS	0,00 €
9	PASSIUS FINANCERS	0,00 €
TOTAL DESPESES		**6.307.900,00 €**

4) CONSORCI DE L'INSTITUT D'ESTUDIS REGIONALS I METROPOLITANS DE BARCELONA.

D'acord amb l'article 1 dels estatuts, l'Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona és un consorci de dret públic de caràcter local amb finalitats d'interès general, adscrit a l'Àrea Metropolitana de Barcelona, que té per objecte desenvolupar activitats de recerca, innovació metodològica, formació, transferència i intercanvi de coneixement vinculades a les dinàmiques socials, de l'habitatge, ecològiques, econòmiques i territorials de l'àrea i de la regió metropolitana de Barcelona.

El Consorci està integrat per l'Àrea Metropolitana de Barcelona, la Universitat Autònoma de Barcelona, l'Ajuntament de Barcelona, la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona, la Universitat de Barcelona i la Universitat Politècnica de Catalunya.

Adreça web: https://iermb.uab.cat/es/

A continuació es presenta el resum de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2021:

- Liquidació pressupost ingressos:

Cap.	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	INGRESSOS REALITZATS	DEVOLUCIONS INGRESSOS	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31/12/2021	ESTAT EXECUCIÓ
	Inicials	Modificacions	Definitives						
3	1.736.411,89 €	332.354,02 €	2.068.765,91 €	713.777,56 €	644.609,88 €		644.609,88 €	69.167,68 €	- 1.354.988,35 €
4	1.688.393,00 €	460.907,56 €	2.149.300,56 €	3.232.138,76 €	3.108.616,40 €		3.108.616,40 €	123.522,36 €	1.082.838,20 €
5	30,00 €		30,00 €						- 30,00 €
8		394.362,20 €	394.362,20 €						- 394.362,20 €
TOTAL	**3.424.834,89 €**	**1.187.623,78 €**	**4.612.458,67 €**	**3.945.916,32 €**	**3.753.226,28 €**	**0,00 €**	**3.753.226,28 €**	**192.690,04 €**	**-666.542,35 €**

MARTI ROVIRA, MONTSE (1. de 1)
Interventor/a delegat/da de Servei Control intern II
Data signatura: 27/06/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEAA1DD426E2C9422579

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 20/22.

APROVAT

- Liquidació pressupost despeses:

Cap.	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			OBLIGACIONS RECONEGUDES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31/12/2021	ESTAT EXECUCIÓ
	Inicials	Modificacions	Definitius				
1	2.558.281,83 €	687.622,43 €	3.245.904,26 €	2.910.834,89 €	2.910.834,89 €		335.069,37 €
2	854.123,06 €	429.513,20 €	1.283.636,26 €	1.067.259,71 €	728.364,36 €	338.895,35 €	216.376,55 €
3	430,00 €	1.250,00 €	1.680,00 €	1.210,35 €	1.210,35 €		469,65 €
4		58.485,00 €	58.485,00 €	58.485,00 €	58.485,00 €		0,00 €
6	12.000,00 €	10.753,15 €	22.753,15 €	22.221,02 €	19.007,05 €	3.213,97 €	532,13 €
TOTAL	**3.424.834,89 €**	**1.187.623,78 €**	**4.612.458,67 €**	**4.060.010,97 €**	**3.717.901,65 €**	**342.109,32 €**	**552.447,70 €**

El pressupost aprovat per l'exercici 2022 va ser:

	ESTAT INGRESSOS	Previsions inicials Pressupost 2022
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00 €
2	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00 €
3	TAXES, PREUS PÚBLIC I ALTRES INGRESSOS	966.622,36 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.591.893,00 €
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	30,00 €
6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00 €
8	ACTIUS FINANCERS	0,00 €
9	PASSIUS FINANCERS	0,00 €
	TOTAL INGRESSOS	**3.558.545,36 €**

	ESTAT DESPESES	Crèdits inicials Pressupost 2022
1	DESPESES DE PERSONAL	2.630.008,72 €
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	916.106,64 €
3	DESPESES FINANCERES	430,00 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	0,00 €
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00 €
6	INVERSIONS REALS	12.000,00 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00 €
8	ACTIUS FINANCERS	0,00 €
9	PASSIUS FINANCERS	0,00 €
	TOTAL DESPESES	**3.558.545,36 €**

5) CONSORCI BESÒS TORDERA.

D'acord amb l'article 1 dels Estatuts, el Consorci Besòs Tordera està format per diversos municipis de la Conca del Besòs i de la Conca de la Tordera, més el Consorci per a la Gestió de Residus del Vallès Oriental, el Consell Comarcal del Vallès Oriental, la Diputació de Barcelona i l'Àrea Metropolitana de Barcelona.

D'acord amb l'article 3 dels Estatuts, el Consorci és una Entitat Local de caràcter associatiu.

Adreça web: https://besos-tordera.cat/

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 21/22.

MARTI ROVIRA, MONTSE (1. de 1)
Interventora delegada Àrea de Serveis Control intern II
Data signatura: 20/06/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

APROVAT

A continuació es presenta el resum de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2021:

- Liquidació pressupost ingressos:

Cap.	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			DRETS RECONEGUTS	DRETS ANUL.LATS	RECAPTACIÓ NETA	DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31/12/2021	Excés/Defecte Previsió
	Inicials	Modificacions	Definitives					
3	29.924.778,02 €	5.353.617,68 €	35.278.395,70 €	38.418.750,52 €	19.928,40 €	26.121.444,36 €	1.366.297,09 €	3.120.426,42 €
4	80.500,00 €	59.500,00 €	140.000,00 €	113.797,93 €		113.797,93 €	53.240,82 €	- 26.202,07 €
5	141.010,00 €		141.010,00 €	122.903,65 €		87.128,08 €	35.775,57 €	- 18.106,35 €
8	10.000,00 €	8.668.424,40 €	8.678.424,40 €	22.300,00 €		8.300,00 €	14.000,00 €	- 8.656.124,40 €
TOTAL	**30.156.288,02 €**	**14.081.542,08 €**	**44.237.830,10 €**	**38.677.752,10 €**	**19.928,40 €**	**26.330.670,37 €**	**1.469.313,48 €**	**-5.580.006,40 €**

- Liquidació pressupost despeses:

Cap.	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			OBLIGACIONS RECONEGUDES	PAGAMENTS	OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31/12/2021	Romanents de Crèdit
	Inicials	Modificacions	Definitius				
1	2.141.977,00 €		2.141.977,00 €	2.058.690,00 €	2.027.392,53 €	31.297,47 €	83.287,00 €
2	20.845.969,83 €	100.040,27 €	20.946.010,10 €	18.738.923,96 €	17.703.273,64 €	1.035.650,32 €	2.207.086,14 €
3	12.500,00 €	25.000,00 €	37.500,00 €	29.737,48 €	29.708,43 €	29,05 €	7.762,52 €
4	47.000,00 €	1.613.675,75 €	1.660.675,75 €	241.444,34 €	236.444,34 €	5.000,00 €	1.419.231,41 €
6	7.088.841,19 €	10.039.033,45 €	17.127.874,64 €	9.330.745,51 €	7.368.890,15 €	1.961.855,36 €	7.797.129,13 €
7	10.000,00 €	2.283.792,61 €	2.293.792,61 €	635.070,71 €	628.318,91 €	6.751,80 €	1.658.721,90 €
8	10.000,00 €	20.000,00 €	30.000,00 €	22.300,00 €	22.300,00 €	0,00 €	7.700,00 €
TOTAL	**30.156.288,02 €**	**14.081.542,08 €**	**44.237.830,10 €**	**31.056.912,00 €**	**28.016.328,00 €**	**3.040.584,00 €**	**13.180.918,10 €**

El pressupost aprovat per l'exercici 2022 va ser:

	ESTAT INGRESSOS	Previsions inicials Pressupost 2022
1	IMPOSTOS DIRECTES	0,00 €
2	IMPOSTOS INDIRECTES	0,00 €
3	TAXES, PREUS PÚBLIC I ALTRES INGRESSOS	28.437.331,41 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	82.000,00 €
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	141.010,00 €
6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00 €
8	ACTIUS FINANCERS	10.000,00 €
9	PASSIUS FINANCERS	0,00 €
	TOTAL INGRESSOS	**28.670.341,41 €**

	ESTAT DESPESES	Crèdits inicials Pressupost 2022
1	DESPESES DE PERSONAL	2.228.760,00 €
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	21.668.968,60 €
3	DESPESES FINANCERES	55.000,00 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	35.000,00 €
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00 €
6	INVERSIONS REALS	4.662.612,81 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	10.000,00 €
8	ACTIUS FINANCERS	10.000,00 €
9	PASSIUS FINANCERS	0,00 €
	TOTAL DESPESES	**28.670.341,41 €**

MARTI ROVIRA, MONTSE (1 de 1)
Interventor/a general de l'Àrea Metropolitana de Barcelona Control intern II
Data signatura: 27/09/2023 8:02:45
HASH:3820016E43F4300AAF44EEA41DD426E2C9422579

AREA METROPOLITANA DE BARCELONA - PLEC TECNIC
Codi per a validació :NQXWN-UG0FD-KVHLZ
Verificació :http://gambito.amb.cat:83/index.jsp
Aquesta és una còpia impresa del document electrònic referènciat : 22/22.