

INTERVENCIÓ**Servei de Control Intern II****PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES DEL CONTRACTE DE
SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS
D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023****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	4
Clàusula 4: DIRECCIÓ, COORDINACIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS.....	5
Clàusula 5: DOCUMENTACIÓ DE L'AUDITORIA	6
Clàusula 6: DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS A REALITZAR	7
Clàusula 7: TERMINI D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS	10
Clàusula 8: DURADA DEL CONTRACTE	10
Clàusula 9: COMUNICACIÓ DE PRESSUMPTES ACTES IL·LICITS.....	10
Clàusula 10: RESPONSABILITAT DE L'AUDITOR EXTERN	11
Clàusula 11: OBLIGACIÓ DE CONFIDENCIALITAT.....	11
ANNEX: DADES ECONÒMIQUES DE LES ENTITATS.....	12

Expedient núm.: 902947/2023

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES DEL CONTRACTE DE SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS DE L'EXERCICI 2023

Clàusula 1: OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte i la finalitat del contracte és la prestació per part d'auditors externs de serveis de col·laboració amb la Intervenció general de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB) per a la realització dels treballs de control intern, en la modalitat d'auditoria pública referent a l'exercici 2023.

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 424/2017, 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:

- Elaboració de les auditories dels comptes anuals 2023, incloent l'assessorament en l'elaboració de la memòria econòmica, de les entitats que s'indiquen a continuació:
 - 1) Àrea Metropolitana de Barcelona
 - 2) Institut Metropolità del Taxi
 - 3) Institut Metropolità de Promoció del Sòl i Gestió Patrimonial
 - 4) Consorci per a la Construcció i Explotació de la Quarta Planta de Tractament Integral dels Residus Municipals de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
 - 5) Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
 - 6) Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola
 - 7) Consorci Institut Metròpoli



A partir de l'anàlisi mitjançant tècniques de revisió i verificació de la documentació econòmica, comptable, patrimonial i pressupostària de l'entitat, s'ha d'emetre una opinió sobre si els comptes anuals de les entitats auditades expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del seu patrimoni i de la seva situació financera, i dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net, així com de la liquidació pressupostària d'acord amb la normativa aplicable.

Adicionalment, l'auditor haurà de comunicar a les entitats les debilitats significatives identificades en el sistema de control intern en el transcurs del seu treball, proposar recomanacions per a la seva millora i altres comentaris mitjançant una carta o informe de recomanacions.

- Elaboració de l'auditoria dels comptes anuals consolidats de l'AMB 2023, incloent el suport en l'elaboració dels mateixos.

Els comptes anuals consolidats de l'AMB 2023 es formularan d'acord amb la normativa comptable aplicable vigent, l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, que aproven les normes per a la formulació dels comptes anuals consolidats a l'àmbit del sector públic local.

El contingut dels resultats de tots els treballs objecte d'aquest contracte hauran de ser consensuats amb la Intervenció general de l'AMB, i incloure, si s'escau, les principals conclusions i recomanacions.

Clàusula 2: ABAST DELS TREBALLS A REALITZAR

- Auditoria de comptes anuals

L'auditoria de comptes pretén la verificació relativa als comptes anuals 2023 i la seva representació en tots els aspectes significatius de la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i, en el seu cas, l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.

L'auditoria de comptes comprendrà, com a mínim, els treballs següents:

- Examen del compte general mitjançant procediments de verificació, comparació, confirmació, anàlisi i altra que es consideri oportú aplicar, a fi d'opinar sobre si els estats financers, balanços, comptes, memòria i liquidació del pressupost, si s'escau, reflecteixen adequadament la seva situació patrimonial, els resultats de les seves operacions i els canvis en la seva situació financera, d'acord amb la normativa que els és aplicable.



- L'avaluació dels sistemes de control intern pel que fa a procediments comptables i administratius d'organització i autorització, execució i control de les operacions.
- Per part de l'auditor extern, en el cas que consideri rellevant la seva aportació, es plantejaran les recomanacions que estimi convenientes que es recolliran en un informe de recomanacions de control intern i informe addicional al d'auditoria de comptes (IRCIÀ).
- Auditoria dels Comptes Anuals consolidats de l'AMB a 31 de desembre de 2023, que comprenen el Balanç de situació, el Compte del resultat econòmic-patrimonial, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria, d'acord amb la norma vigent.

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.
- 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.

- Resolució d'1 de juny de 2017 de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, pel qual s'aprova la Norma Tècnica de l'informe de recomanacions de control intern i informe addicional a l'informe d'auditoria de comptes.
- 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, COORDINACIÓ 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.

L'execució dels treballs d'auditoria es durà a terme en el domicili de cadascun dels ens, o en el lloc que els seus responsables determinin, amb l'objecte d'afavorir un accés àgil a la informació i documentació que es requereixi.

Cadascun dels ens objecte d'auditoria designarà un responsable de les relacions amb els auditors, que s'encarregarà de garantir la necessària coordinació amb el personal de l'entitat i canalitzarà les sol·licituds i peticions que els auditors formulin.

De comú acord, aquests responsables i els auditors establiran un calendari de reunions periòdiques, que com a mínim consistiran en una reunió a la finalització de cadascuna de les fases del treball. També, es podran reunir en qualsevol moment si alguna de les parts ho considera oportú, en funció del desenvolupament del treball.

Aquestes actuacions de coordinació i seguiment de les auditories per part dels responsables de les entitats i de la Intervenció general no podran, en cap cas, interferir en



la prestació del servei ni en els criteris professionals dels auditors, que gaudiran de total independència.

Clàusula 5: DOCUMENTACIÓ DE L'AUDITORIA

L'objectiu de l'auditor extern és preparar documentació que proporcioni:

- Un registre suficient i adequat de les bases per a l'informe d'auditoria,
- i evidència de què l'auditoria es va planificar i es va executar de conformitat amb les normes d'auditoria aplicables i conforme als requeriments legals i reglamentaris aplicables.

Caldrà aportar en el transcurs o a la finalització dels treballs, segons correspongui, els documents següents:

1) Fase de planificació:

- Memòria de planificació.
- Programes de treball aplicats.

2) Fase execució:

- Papers de treball de l'auditoria de comptes, seguint la Instrucció de la IGAE de 11 de juny de 2002, sobre organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer.

3) Fase finalització dels treballs:

- Informe d'auditoria de comptes (provisionals i definitius)
- Informe de recomanacions de control intern i informe addicional al d'auditoria de comptes (IRCIA)

S'haurà de deixar constància en els papers de treball de què s'han complert les NIA-ÉS-SP, les qüestions significatives i judicis professionals aplicats, identificació de partides o qüestions específiques sobre les quals hagi realitzat proves, de la persona que ha realitzat la prova i de qui l'ha revisat, de discussions amb l'auditat sobre qüestions rellevants i d'altres qüestions que consideri necessàries per suportar l'evidència d'auditoria i l'emissió del seu informe.

Els papers de treball realitzats per l'auditor extern són propietat de la Intervenció general de l'AMB. Una vegada finalitzada l'auditoria els programes i papers de treball es lliuraran a la Intervenció general de l'AMB.



Els papers de treball, així com la resta de la documentació que hagin servit de suport per a l'elaboració dels informes d'auditoria esmentats en apartats anteriors d'aquest plec de prescripcions tècniques, hauran de lliurar-se a la Intervenció general de l'AMB 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 documents que es realitzin, en qualsevol de les seves fases, seran propietat de l'entitat corresponent i, en conseqüència, l'òrgan interventor podrà obtenir en qualsevol moment els lliuraments de part dels documents realitzats, sempre que no afecti al correcte desenvolupament dels treballs.

Clàusula 6: DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS A REALITZAR

La planificació i desenvolupament dels treballs inclosos en aquest plec referent a l'exercici de l'activitat d'auditoria de comptes resten sotmesos a l'aplicació de les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic espanyol (NIA-ES-SP), i a les normes d'auditoria pública vigents en cada moment pel sector públic estatal.

La realització dels treballs es divideixen en tres fases detallades 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 mostres i els programes de treball, els quals hauran de ser elaborats per l'empresa auditora.

L'auditor extern proposarà a la Intervenció general de l'AMB sol·licitar a l'entitat auditada la documentació que consideri necessària per incloure-la, en el seu cas, en els termes del document d'inici de l'auditoria sol·licitada, d'acord amb la Nota Tècnica de l'Oficina Nacional d'Auditoria 1/2017 sobre el procediment del document d'inici de l'auditoria de comptes i la NIA ES SP 1210.



L'auditor extern planificarà l'auditoria conforme a una auditoria d'alta qualitat, que es realitzarà de forma econòmica, eficient, efectiva i oportuna, d'acord amb els principis de bona gestió.

L'auditor extern haurà d'adquirir durant la fase de planificació coneixements substantius i metodològics sobre el projecte, programa o activitat a auditar, que permeti avaluar adequadament la problemàtica, hipòtesi i els riscos.

La memòria de planificació es lliurarà a la Intervenció general de l'AMB 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 d'acord amb les condicions establertes. Un cop establerta de forma definitiva la memòria de planificació es signarà conjuntament pel soci director de la firma auditora i l'òrgan interventor.

Fase 2. Execució del treball

L'execució del treball inclou totes les accions necessàries per a l'obtenció de l'evidència suficient i adequada 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 es realitzarà en el període determinat en el calendari de la memòria de planificació i 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 notícia 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 la Intervenció general de l'AMB.

Fase 3. Emissió de l'informe d'auditoria

La Nota Tècnica de la Oficina Nacional de Auditoria 2/2020 determina que l'emissió de l'informe provisional i definitiu d'auditoria de comptes anuals es realitzarà de conformitat amb les NIA-ES-SP, aprovades per la *Resolución de la Intervención General de la*



Administración del Estado, de 25 de octubre de 2015.

Finalitzat el treball, l'empresa adjudicatària farà l'emissió de dos informes, un provisional subjecte a procediment contradictori i, analitzades les al·legacions, es farà l'emissió de l'informe definitiu a través del mitjans informàtics i telemàtics habilitats per la Intervenció general. No obstant això, serà suficient l'emissió directament de l'informe definitiu quan l'informe d'auditoria contingui una opinió favorable.

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 la Intervenció general de l'AMB 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 de l'informe provisional.

En tot cas, l'auditor extern 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 extern 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 la Intervenció general de l'AMB posi a la seva disposició d'acord amb les seves normes d'organització internes .

La Intervenció general de l'AMB 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 informe definitiu signat pel Soci-director de la firma d'auditoria.

Els informes provisionals i definitius es lliuraran en suport digital format PDF. Els informes definitius es lliuraran amb signatura electrònica de l'auditor i segell digital del Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya.

Sense perjudici d'això, la responsabilitat sobre l'obtenció d'evidència suficient, pertinent i vàlida i, en general, l'observança de les NIA-ES-SP 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



públiques.

L'estructura i contingut d'aquests informes 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 la Intervenció general de l'AMB.

Clàusula 7: TERMINI D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS

El període per a l'execució dels treballs objecte d'aquest contracte el podran determinar, de comú acord, l'auditor extern i la Intervenció general de l'AMB.

L'execució dels treballs es realitzarà en els terminis següents:

- Els informes provisionals es lliuraran amb una anterioritat mínima de 15 dies hàbils abans dels informes definitius.
- Els informes definitius d'auditoria de comptes hauran de ser lliurats, com a criteri general, en el decurs de la primera quinzena del mes de maig de l'exercici següent al que es refereixi l'auditoria i en tot cas amb un mínim de 15 dies d'anterioritat a la data límit en què els òrgans de govern hagin de procedir a l'aprovació o censura dels comptes anuals formulats.

Qualsevol variació en les dates de lliurament dels informes haurà de ser aprovada per la direcció dels treballs.

Clàusula 8: DURADA DEL CONTRACTE

La contractació dels treballs objecte de contracte tindrà una durada de dotze (12) mesos a partir de la data de la signatura del contracte per part de l'adjudicatari, fins a la total finalització i lliurament dels treballs contractats, prèvia conformitat de la Intervenció general de l'AMB.

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·líicits 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 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 auditada 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.



ANNEX: DADES ECONÒMIQUES DE LES ENTITATS

	Pressupost 2023 /Estat previsió ingressos 2023	Ingressos gestió ordinaria/ Xifra negoci 2022	Actiu 2022
ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA (AMB)	1.198.369.683,75	873.034.581,48	1.106.050.884,01
INSTITUT METROPOLITÀ DEL TAXI (IMT)	2.339.500,00	2.302.305,40	3.983.976,94
INSTITUT METROPOLITÀ DE PROMOCIÓ DE SÒL I GESTIÓ PATRIMONIAL (IMPSOL)	30.229.865,03	23.726.000,00	148.115.000,00
C. PER A LA CONSTRUCCIÓ I EXPLOTACIÓ DE LA QUARTA PLANTA DE TIRM-AMB (ECOPARC4)	41.661.307,91	39.116.176,77	22.626.180,55
C. DE L'HABITATGE DE L'AMB (CMHAMB)	55.635.158,06	5.439.723,35	48.421.663,71
C. PARC NATURAL DE LA SERRA DE COLLSEOLA (COLLSEOLA)	6.433.300,00	6.463.928,56	22.404.851,06
C. INSTITUT D'ESTUDIS REGIONALS I METROPOLITANS DE BARCELONA (IERMB)	3.618.369,14	4.665.453,66	1.865.696,02