

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES DEL CONTRACTE DE SERVEIS DE COL·LABORACIÓ EN LES ACTUACIONS D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS 2026

ÍNDEX

Clàusula 1: OBJECTE DEL CONTRACTE	1
Clàusula 2: ABAST DELS TREBALLS A REALITZAR	2
Clàusula 3: NORMATIVA APLICABLE A L'EXERCICI D'AQUESTS TREBALLS	3
Clàusula 4: DIRECCIÓ, COORDINACIÓ I SUPERVISIÓ DELS TREBALLS	4
Clàusula 5: DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS A REALITZAR	4
Clàusula 6: DURADA DEL CONTRACTE	7
Clàusula 7: TERMINI D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS	7
Clàusula 8: DOCUMENTACIÓ DE L'AUDITORIA	8
Clàusula 9: COMUNICACIÓ DE PRESUMPTES ACTES IL·LÍCITS	9
Clàusula 10: RESPONSABILITAT DE L'AUDITOR EXTERN	9
Clàusula 11: OBLIGACIÓ DE CONFIDENCIALITAT	10

Clàusula 1: OBJECTE DEL CONTRACTE

L'objecte d'aquest plec és la contractació de serveis d'auditoria pública per col·laborar i donar suport a la Intervenció General de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (IGAMB) en la realització de les auditories de comptes anuals de l'exercici 2026.

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 (RCIL).

A continuació s'indiquen les entitats, que són objecte d'aquest contracte:



- Institut Metropolità del Taxi
- Institut Metropolità de Promoció del Sòl i Gestió Patrimonial
- Consorci per a la Construcció i Explotació de la Quarta Planta de Tractament Integral dels Residus Municipals de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
- Consorci de l'Habitatge de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
- Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola
- 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.

El contingut dels resultats de tots els treballs objecte d'aquest contracte haurà de ser consensuat amb la IGAMB i incloure, si s'escau, l'opinió d'auditoria i les principals recomanacions.

Clàusula 2: ABAST DELS TREBALLS A REALITZAR

L'auditoria de comptes pretén la verificació relativa als comptes anuals 2026 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 altre 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 convenients que es recolliran en un informe de recomanacions de control intern i informe addicional al d'auditoria de comptes (IRCIÀ).



- Seguiment de les recomanacions de l'exercici anterior, revisió de l'estat d'implantació de les propostes emeses en les auditories precedents, per tal de determinar la vigència de les debilitats detectades i, si s'escau, validar l'efectivitat de les solucions i els controls aplicats per resoldre-les.

Cal tenir present que la documentació a auditar consta per defecte en català, atès que és l'idioma de treball de l'AMB.

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.
- Llei 22/2015, de 20 de juliol, d'Auditoria de Comptes.
- Llei 1/1998, de 7 de gener, de política lingüística.
- Reglament orgànic de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, 3 d'abril de 2023.



- 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 IGAMB 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 IGAMB designarà un equip de supervisió que podrà examinar els papers de treball i tota la documentació de suport que consideri necessària, assistir a la realització de proves, així com demanar a l'auditor extern els aclariments que s'estimin pertinents.

L'adjudicatari es preocuparà de que cadascun dels ens objecte d'auditoria designi un responsable per 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. En la primera d'aquestes reunions l'auditor presentarà la memòria de planificació. 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 IGAMB 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: DESENVOLUPAMENT DELS TREBALLS A REALITZAR

La planificació i desenvolupament dels treballs inclosos en aquest plec resten sotmesos a l'aplicació de les normes d'auditoria del sector públic i, per extensió a les normes de control financer i auditoria pública vigents en cada moment pel sector públic estatal, així com per les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic espanyol (NIA-ES-SP).

Els treballs a desenvolupar per l'adjudicatari es realitzaran principalment en les fases següents:

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 normes d'auditoria del sector públic (NASP). La memòria de planificació ha de definir, com a mínim, els aspectes següents:

- Delimitació de l'abast dels treballs

- La valoració de risc
- Fixació dels criteris d'importància relativa (materialitat)
- L'equip de treball
- El calendari previst per les diferents fases de l'execució del treball i lliurament parcial dels resultats per a cada àrea de revisió
- El sistema de determinació de mostres

La memòria de planificació es lliurarà a la IGAMB per a la seva revisió i, si s'escau, proposar tot allò que consideri necessari amb la finalitat d'adaptar el seu contingut als requisits exigibles en una auditoria pública i, alhora, garantir la realització dels treballs d'acord amb les condicions establertes. Finalment, quan la memòria de planificació esdevingui definitiva es signarà conjuntament pel responsable dels auditors externs i la IGAMB, per a l'inici de l'execució dels treballs de camp.

Fase 2. Execució del treball

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

El treball de camp es farà 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.

L'execució dels treballs de camp es duran a terme en el domicili de cadascuna de les entitats o en el lloc que la IGAMB determini, amb l'objectiu principal d'afavorir un accés àgil a la informació i de la documentació que es requereixi.

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

Pel que fa a 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 IGAMB.

Els resultats d'aquest treball es documentaran i en deixaran 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.

Fase 3. Emissió de memoràndums i informes

L'emissió dels informes provisional i definitiu d'auditoria de comptes anuals es regirà per la Nota Tècnica



2/2020 de l'Oficina Nacional d'Auditoria i s'efectuarà de conformitat amb les NIA-ES-SP (aprovades per la Resolució de la IGAE de 25 d'octubre de 2015).

Un cop finalitzat el treball, l'empresa adjudicatària haurà de seguir el procediment següent:

- Emissió de l'informe provisional: S'haurà de sotmetre a un procediment contradictori. No obstant això, si l'informe conté una opinió favorable, es podrà ometre aquest tràmit i emetre directament l'informe definitiu.
- Tractament d'al·legacions i memoràndum de valoració: Si els òrgans gestors formulen al·legacions, l'auditor haurà d'avaluar si el seu contingut justifica la modificació de l'informe provisional. L'auditor motivarà de manera concisa la seva opinió sobre aquestes al·legacions en un memoràndum de valoració, que quedarà arxivat als papers de treball juntament amb la resta de documentació. Aquestes al·legacions no s'incorporaran com a annex a l'informe definitiu.
- Emissió de l'informe definitiu: S'efectuarà un cop analitzades les al·legacions, i es farà exclusivament a través dels mitjans informàtics i telemàtics habilitats per la IGAMB.

L'opinió, les observacions pertinents i les recomanacions de l'auditor han d'estar fonamentades en la documentació de suport i en els papers de treball. Aquests han de contenir evidència suficient i adequada, obtinguda de l'aplicació i avaluació de les proves d'auditoria realitzades, per tal de proporcionar una base de judici raonable.

L'elaboració i la posada a disposició de la IGAMB dels papers de treball, programes i documentació de suport s'ajustaran a la norma tècnica sobre l'organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer.

Aquests documents es lliuraran juntament amb els memoràndums provisionals. L'auditor extern estarà obligat a facilitar en tot moment l'accés a aquesta documentació per a la seva consulta, extracció i còpia.

Aquest accés es facilitarà a través de les aplicacions informàtiques que l'adjudicatari hagi utilitzat o, si la IGAMB ho requereix, mitjançant el dipòsit o càrrega d'arxius en les aplicacions que la Intervenció posi a la seva disposició.

L'estructura i el contingut dels informes s'hauran d'ajustar a la normativa de control financer i auditoria pública vigent per al sector públic estatal (incloent-hi la Resolució de 30 de juliol de 2015 de la IGAE per la qual es dicten instruccions per a l'exercici de l'auditoria pública), així com als models que pugui establir la IGAMB.

Tots els informes i memoràndums (provisionals i definitius) es lliuraran en suport digital (format PDF). Els informes definitius hauran d'estar signats per un auditor inscrit com a exercent al Registre Oficial d'Auditors de Comptes (ROAC) i comptar amb el segell de la corporació professional corresponent (Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, Registre d'Economistes Auditors o corporació equivalent).

La IGAMB (directament o a través del responsable dels treballs) analitzarà de forma selectiva els memoràndums provisionals per verificar que l'encàrrec s'ha realitzat de conformitat amb les previsions



establertes. Aquesta revisió no comprèn la realització de proves d'auditoria addicionals a les ja fetes pels auditors externs. Si s'aprecien insuficiències, errors o inexactituds, la IGAMB requerirà a l'empresa adjudicatària la seva revisió, podent demanar el contrast de les evidències obtingudes i aclariments sobre les observacions formulades. L'adjudicatari haurà de respondre a aquests requeriments en el termini de 10 dies hàbils. Un cop la IGAMB validi els memoràndums provisionals, l'adjudicatari presentarà els informes i memoràndums definitius incorporant-hi els requeriments i observacions indicats.

Sense perjudici de les tasques de revisió previstes, la responsabilitat sobre l'obtenció d'evidència suficient, pertinent i vàlida i, en general, sobre l'observança de les NIA-ES-SP i la resta de normes tècniques aplicables, correspon exclusivament a l'empresa adjudicatària. En tot cas, es tindrà en compte el contingut de la norma tècnica que regula la col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques.

Clàusula 6: DURADA DEL CONTRACTE

El contracte s'iniciarà l'1 de desembre del 2026 o en la data de la seva signatura si és posterior. El seu termini d'execució dels treballs serà **de deu (10) mesos** i s'estendrà fins a la finalització i el lliurament d'aquests amb la conformitat prèvia de la Intervenció General de l'AMB.

Aquest contracte no preveu cap pròrroga.

Clàusula 7: TERMINI D'EXECUCIÓ DELS TREBALLS

L'auditor extern i la Intervenció General de l'AMB (IGAMB) podran concretar, de comú acord, el calendari de detall per a l'execució dels treballs. No obstant això, l'execució s'haurà d'ajustar a les fites següents per garantir el compliment dels terminis legals d'aprovació de comptes:

- **Memòria de planificació:** S'haurà de presentar a la IGAMB en un termini mínim de 15 dies hàbils abans de l'inici del treball de camp.
- **Inici del treball de camp:** Els treballs in situ s'iniciaran durant el mes de gener del 2027.
- **Informes provisionals i revisió:** Es presentaran a la IGAMB en un termini màxim de 3 mesos des de l'aprovació de la memòria de planificació. Un cop revisats per la IGAMB i realitzades les consideracions oportunes, l'auditor disposarà de 15 dies hàbils per lliurar els informes provisionals definitius per al tràmit d'audiència.
- **Tràmit d'al·legacions:** Les entitats auditades disposaran d'un termini de 15 dies hàbils a partir de la notificació de l'informe provisional per presentar al·legacions.
- **Emissió dels informes definitius (Data límit):** L'empresa adjudicatària elaborarà l'informe definitiu incorporant-hi les al·legacions procedents en un termini màxim de 15 dies hàbils des de la seva recepció. En tot cas, i com a criteri general, els informes definitius d'auditoria hauran de ser lliurats



durant la primera quinzena del mes de maig de l'exercici següent al que es refereixi l'auditoria, i sempre 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.

Amb caràcter general, qualsevol variació en les dates de lliurament dels informes haurà de ser justificada per l'adjudicatari i aprovada prèviament per la direcció dels treballs de la IGAMB.

Clàusula 8: 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 executió:

- No s'ha de lliurar cap documentació durant aquesta fase.

3) Fase de finalització dels treballs:

- Papers de treball de l'auditoria, seguint la Instrucció de la IGAE de 11 de juny del 2002, sobre organització dels papers de treball en les auditories i actuacions de control financer.
- Informe d'auditoria de comptes (provisionals i definitius)
- Informe de recomanacions de control intern i informe addicional al d'auditoria de comptes (IRCIA)

S'ha de deixar constància en els papers de treball de què s'han complert les NIA-ES-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.

La confecció i la posada a disposició de la IGAMB 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.



Els papers de treball realitzats per l'auditor extern són propietat de la IGAMB, els programes, papers de treball i altra documentació que hagi servit de suport per a l'elaboració dels treballs es lliuraran en suport digital a la IGAMB.

Igualment, l'empresa adjudicatària està obligada a conservar i custodiar aquesta documentació durant el termini de 5 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 Comptes) que ho sol·licitin.

Els documents que s'elaborin, 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 9: COMUNICACIÓ DE PRESUMPTES ACTES IL·LÍCITS

L'auditor extern, amb la deguda diligència professional i prudència, haurà de comunicar al responsable designat per la IGAMB, 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 al responsable de la IGAMB, 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-ES-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 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.

ROMAGOSA REBULA, Joan (3 de 3)
Interventoria
Data signatura: 04/09/2026 10:44:40
HASH:3048F91046246820711C3B762F89D30C4DFADDB

PIPOLI TAPRASO, YOLANDA (2 de 3)
Cap de Secció Control Posterior
Data signatura: 03/06/2026 20:22:10
HASH:3048F91046246820711C3B762F89D30C4DFADDB

FONT BURRULL, Joan (1 de 3)
Tècnica superior Intervenció Control Posterior 2
Data signatura: 03/06/2026 14:02:22
HASH:3048F91046246820711C3B762F89D30C4DFADDB

