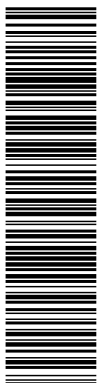


DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 1 de 27	SEGELL	SIGNATURES

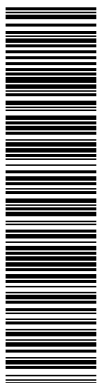


Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3334000 S6WBS-U5ZON-IULTN 27680DE21EBCAD759194D409BDB260CE2E7E1FE7, generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document està APROVAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gambito.amb.cat/verificador/DocumentInfoHome>

**CONSORCI INSTITUT D'ESTUDIS REGIONALS
I METROPOLITANS DE BARCELONA**

**Informe provisional de les actuacions
d'auditoria de compliment del Consorci de
l'exercici 2022**

Gener 2024

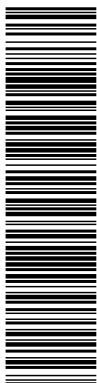


**Gabinet Tècnic
d'Auditoria i Consultoria, s.a.**

Í N D E X

	<u>Pàgina Núm.</u>
I. OBJECTE DE L'INFORME	1
II. ABAST DEL TREBALL REALITZAT	2
III. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DEL SECTOR PÚBLIC	5
III.1. Descripció de l'Entitat	5
III.2. Anàlisi del compliment de les normes relatives a l'administració de l'entitat en els àmbits pressupostari, econòmic, financer i patrimonial	10
III.3. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a la planificació, gestió, selecció i despeses de personal	12
III.4. Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic	16
III.5. Anàlisi del compliment de la normativa en matèria d'ingressos	19
III.6. Avaluació dels circuits de control intern	20
IV. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	21

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 3 de 27	SEGELL	SIGNATURES



Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, s.a.

Travessera de Gràcia, 56, 1r. 1a.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08006 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1r. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2n. 1a.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

I. OBJECTE DE L'INFORME

- I.1. L'encàrrec rebut consisteix en la col·laboració amb la Intervenció general de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (en endavant **AMB**) en les actuacions d'auditoria de compliment, de l'exercici 2022, del Consorci Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona (en endavant l'**IERMB** o el Consorci). Cal assenyalar que en el decurs de l'exercici 2023 el Consorci ha estat formalitzant el canvi de la seva denominació a Consorci Institut Metròpoli.
- I.2. El contracte administratiu va ser formalitzat el 30 d'octubre de 2023, segons expedient de contractació 901532/23 corresponent al procediment obert simplificat de licitació del contracte de serveis de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment dels consorcis adscrits a l'**AMB** per a l'exercici 2022.
- I.3. El responsable del contracte és la Intervenció general de l'**AMB**, que dirigeix i supervisa els treballs. L'abast del treball està fixat pel plec de prescripcions tècniques del contracte, així com per la memòria de planificació corresponent aprovada per la Intervenció general.
- I.4. Els aspectes que s'esmenten en aquest informe ja varen ésser considerats, si era escaient, en el transcurs de l'auditoria dels Comptes Anuals de l'exercici 2022 de l'**IERMB** i, en conseqüència, el contingut d'aquest document no modifica l'informe emès com a auditors col·laboradors de la Intervenció general amb data 9 de maig de 2023. En tot cas, és responsabilitat dels òrgans de govern i de gestió de l'**IERMB** el garantir el compliment de la normativa aplicable.
- I.5. Els treballs s'han realitzat d'acord amb l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria (en endavant, NIA-ES-SP), així com les normes tècniques que les desenvolupen i la resta de normativa d'auditoria aplicable en l'àmbit del sector públic.

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 4 de 27	SEGELL	SIGNATURES

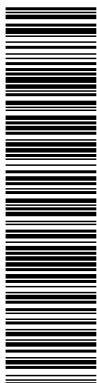


II. ABAST DEL TREBALL REALITZAT

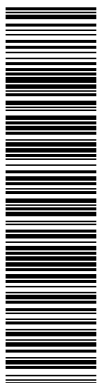
L'abast del treball realitzat ha comprès:

- 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.
 - Comprovació del correcte registre i comptabilització de la tresoreria i una gestió eficient dels fons.
 - Càlcul de la xifra del romanent de tresoreria, en especial atenció als fons líquids, drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament.
- Compliment de la normativa relativa a la planificació, gestió, selecció i despeses de 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 de les retribucions al conveni col·lectiu aplicable i normes legals vigents, especialment les que estableix la Llei de pressupostos generals de l'Estat. S'efectua una mostra de rebuts de nòmines del mes de novembre de 15 treballadors com a prova de detall.
 - Comprovació de l'adequació dels increments retributius i limitacions fixades en la Llei de pressupostos generals de l'Estat. En especial es comprova el compliment de la limitació de la massa salarial.

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3334000 S6WBS-U5ZON-IULTN 27680DE21EBCAD759194D409BDB260CE2E7E1FE7) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El documento está APPROVAT. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://gambito.amb.cat/verificador/DocumentInfo.htm>



DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 5 de 27	SEGELL	SIGNATURES



- Verificació per una mostra mínima del 30% de les provisions de personal, conforme el Consorci ha donat compliment als principis d'igualtat, mèrit, capacitat i publicitat i han seguit la normativa vigent.
 - Comprovació de les retencions de l'IRPF (impost de la renda de les persones físiques) i cotitzacions a la Seguretat Social. S'efectua una mostra de rebuts de nòmines del mes de novembre de 15 treballadors com a prova de detall.
 - Verificar el compliment de la jornada laboral, absències, permisos, control i seguiment de les diverses situacions administratives de personal.
 - Gestió i reintegrament de les bestretes concedides al personal.
 - Compliment de la llei d'incompatibilitats aplicable al personal de l'entitat.
- Compliment de la normativa de contractació del sector públic:

Referent a aquest punt, la revisió es realitza prenent com a base de selecció tant els contractes formalitzats per l'entitat (registre de contractes), com la despesa comptabilitzada durant l'exercici (per concepte i import) per tal de verificar la correcta aplicació de la normativa. Aquesta informació es contrasta amb la reportada al registre públic de contractes i al perfil de contractant del Consorci dins la Plataforma de serveis de contractació pública.

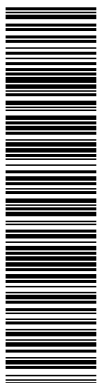
Verificació que els expedients adjudicats en l'exercici s'hagin ajustat a la normativa vigent que li sigui d'aplicació. En especial es verifica l'aplicació dels principis de contractació pública, la suficient motivació de la necessitat a satisfer, l'adequació del procediment de contractació, competència per l'adjudicació, detecció dels fraccionaments de l'objecte contractual, si els criteris d'adjudicació i la seva ponderació són raonables d'acord amb l'objecte contractual i els principis de contractació pública, si existeix formalització del contracte subscrit per ambdues parts i publicat en el perfil de contractant La revisió d'expedients adjudicats en l'exercici s'efectua mitjançant mostreig.

La revisió de despeses per partides també va encaminada a comprovar la integritat del registre de contractes i que no s'hagi produït fraccionaments de contractes. En aquest sentit s'efectuen proves alternatives de filtres de despesa per tercer.

La mostra d'expedients abasta un mínim del 30% dels imports adjudicats durant l'exercici així com dels expedients modificats i prorrogats

Adicionalment, s'analitzarà el compliment de la normativa dels convenis signats pel Consorci que tinguin efectes econòmics.

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 6 de 27	SEGELL	SIGNATURES



Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, s.a.

4

- Compliment de la normativa en matèria d'ingressos:
 - Verificar que les ordenances que regulen les taxes i preus públics s'adeqüen a la normativa vigent: la seva aprovació, possibles modificacions, publicitat i adequació a les despeses derivades de la prestació del servei. Circuit d'altres ingressos per prestacions de serveis. Sistema de fixació de preus.
 - 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,...)
 - Verificar 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 compliment dels contractes-programes amb les entitats consorciades.
- Respecte del 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.



III. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DEL SECTOR PÚBLIC

III.1. Descripció de l'Entitat

El Consorci Institut d'Estudis Metropolitans de Barcelona fou constituït el 18 d'octubre de 1984, per la Corporació Metropolitana de Barcelona, la Universitat Autònoma de Barcelona i la Cambra de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona.

Des de les hores i fins ara, el Consorci manté el seu domicili social al Campus de Bellaterra de la Universitat Autònoma de Barcelona (08193 Cerdanyola del Vallès).

Les entitats consorciades actuals i la seva participació en l'**IERMB** en funció de la seva representació al Consell de Govern són les següents:

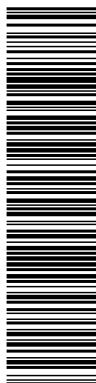
Institucions consorciades	Representació	%
Àrea Metropolitana de Barcelona	4 membres	30,77%
Universitat Autònoma de Barcelona	3 membres	23,08%
Ajuntament de Barcelona	3 membres	23,08%
Cambra de Comerç de Barcelona	1 membre	7,69%
Universitat de Barcelona	1 membre	7,69%
Universitat Politècnica de Catalunya	1 membre	7,69%
	13 membres	100,00%

El Consorci té personalitat jurídica pròpia i independent de la dels seus membres, i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus fins.

L'**IERMB** és un Consorci de Dret públic de caràcter local i finalitats d'interès general (NIF P0800013E), adscrit a l'Àrea Metropolitana de Barcelona. Com a Consorci d'entitats públiques, l'**IERMB** està registrat a la Direcció General d'Administració Local, a data de 15 de novembre de 1994 i amb el número d'identificació 9805180001. Des de l'1 de gener de 2015, el Consorci consta a l'Inventari d'Ens Locals del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas com una unitat institucional pública dependent de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i classificat dins del sector de les administracions públiques.



DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 8 de 27	SEGELL	SIGNATURES



Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, s.a.

6

Segons estableix l'article 2 dels seus estatuts, "L'**IERMB** és una entitat de dret públic de caràcter associatiu que té personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'actuar per complir les seves finalitats, i que pot realitzar actes d'administració i de disposició de béns, subscriure contractes en el marc dels seus estatuts i de la legislació aplicable i en relació amb els serveis que presta i els béns del Consorci, subscriure convenis de col·laboració amb institucions o entitats públiques i privades, existents o de nova creació, i, en general, dur a terme tot el que sigui necessari per assolir, d'acord amb la legislació vigent, els objectius que estableixen aquests estatuts. Igualment, es manifesta, dins el marc normatiu d'aplicació, la capacitat de l'**IERMB** de participar en relacions de dret privat i prestar serveis en l'àmbit mercantil. En tot cas, amb caràcter general, el Consorci pot utilitzar qualsevol de les formes de gestió del servei que estableix la legislació de règim local, però no exerceix cap tipus de potestat administrativa.

El Consorci es constitueix com un instrument de descentralització funcional per a la prestació dels serveis públics municipals i metropolitans vinculats a les matèries que formen part del seu objecte social, com una forma de gestió directa i en atenció a la potestat d'autoorganització de les entitats que el constitueixen.

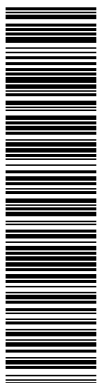
Sens perjudici de tot el que s'ha esmentat fins ara, l'**IERMB** té la consideració de mitjà propi i de servei tècnic de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, la Universitat Autònoma de Barcelona, l'Ajuntament de Barcelona, la Cambra Oficial de Comerç, Indústria i Navegació de Barcelona, la Universitat de Barcelona i la Universitat Politècnica de Catalunya, d'acord amb el règim que preveu la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, per realitzar les activitats que es corresponguin amb el seu objecte i que li encomanin les administracions públiques, les universitats o les entitats esmentades, com a membres del Consorci, sempre que es mantinguin les condicions que preveu l'article 32.4 de la norma legal esmentada. Aquests encàrrecs constitueixen relacions de caràcter intern i no tenen naturalesa contractual.

L'**IERMB** no pot participar en les licitacions que convoquen els ens consorciats, sens perjudici que, quan no hi concorri cap licitador, se li pugui encarregar l'execució de les prestacions objecte d'aquestes licitacions.

Les relacions del Consorci amb les entitats de les quals és mitjà propi instrumental es fonamenten en els principis d'assistència i col·laboració mútua, transparència informativa i lleialtat institucional."

Com a ens local, és d'aplicació al Consorci el règim jurídic del sector públic, estant sotmesa el règim de comptabilitat pública i públic i a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP) com a poder adjudicador.

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 9 de 27	SEGELL	SIGNATURES



Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, s.a.

7

El Consorci **IERMB** 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. L'activitat de l'**IERMB** s'orienta també a millorar i impulsar la innovació en les polítiques públiques i les pràctiques col·lectives per tal d'avançar cap a un model de metròpolis innovador, sostenible i inclusiu, amb capacitats pròpies de governança democràtica.

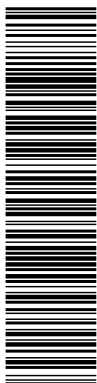
Les competències de l'**IERMB** són les següents:

- a) Recerca. Generar coneixement —sistemes d'informació, anàlisis i propostes— en les dimensions social, econòmica, ecològica, territorial i de governança, orientat tant a la diagnosi de les dinàmiques i els teixits metropolitans com a l'elaboració i la gestió de plans i polítiques públiques, així com al conjunt d'interaccions amb la regió metropolitana, Catalunya i Europa.
- b) Innovació metodològica. Aprofundir i generar un ventall d'instruments i mètodes, en els camps quantitatiu i qualitatiu, d'obtenció i de tractament de dades a múltiples escales territorials (incloent-hi àrees petites), amb processos de coproducció amb la ciutadania i amb dades massives (big data) en entorns digitals avançats.
- c) Difusió i transferència. Potenciar la difusió i la transferència social del coneixement generat per dotar-lo de sentit ciutadà i estratègic, per mitjà de múltiples formats de transmissió i col·laboració (publicacions estables, espais de debat, fòrums, xarxes socials...).
- d) Formació. Desenvolupar un marc de formació avançada de postgrau, orientada a la comprensió, l'anàlisi i la gestió de les dinàmiques i les polítiques metropolitanes i municipals, així com altres programes de formació destinats a actors del territori.
- e) Cooperació, xarxes i intercanvi. Participar i impulsar xarxes europees i internacionals de recerca metropolitana col·laborativa, amb l'objectiu de situar la metròpolis de Barcelona en els espais més avançats de producció i intercanvi de coneixement global.

Les funcions de l'**IERMB** són les següents:

- a) Generar, mantenir i actualitzar sistemes estadístics i cartogràfics d'informació metropolitana en el terreny de les condicions de vida, la cohesió urbana, l'habitatge, la seguretat, la convivència i les relacions veïnals, l'ús social dels espais, els equipaments, l'activitat i la innovació econòmica, la mobilitat, el medi ambient i la governança.

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 10 de 27	SEGELL	SIGNATURES



Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, s.a.

8

- b) Desenvolupar projectes d'estudi —diagnosi, anàlisi i proposta— en tots els camps que s'esmenten en el punt anterior, en el marc d'un programa de recerca aplicada i del compromís de suport, millora i innovació de les polítiques de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i de la resta d'agents institucionals del territori metropolità.
- c) Desplegar un conjunt d'iniciatives orientades a potenciar la innovació metodològica: noves fonts d'informació, noves tècniques d'anàlisi, així com nous espais d'accessibilitat.
- d) Enfortir la dimensió formativa vinculada a les necessitats de l'Àrea Metropolitana de Barcelona i de la resta d'agents institucionals, de la societat i de la comunitat científica.
- e) Desplegar un conjunt d'iniciatives orientades a potenciar la transferència social de resultats: en interacció amb l'administració metropolitana i els ajuntaments; la comunitat acadèmica i universitària; el teixit associatiu i comunitari, i les xarxes europees i internacionals.

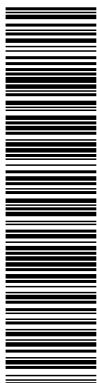
El Consorci duu a terme les seves funcions de manera directa, no prestant serveis sota cap de les formes de gestió indirecta previstes a la normativa.

El full de ruta troncal de l'activitat i del finançament del Consorci ha estat el Contracte Programa formalitzat amb l'Àrea Metropolitana de Barcelona per al període 2020-2023, signat en data 14 d'abril de 2020, el qual té per objecte establir el màxim nivell de cooperació institucional i tècnica entre l'AMB i el Consorci **IERMB**. Més concretament, estableix els objectius tècnics i el finançament associat per a l'exercici 2022, amb la missió de desenvolupar activitats de recerca, innovació metodològica, formació, transferència i intercanvi de coneixement vinculades a les dinàmiques socials, habitacionals, ecològiques, econòmiques i territorials de l'àrea i de la regió metropolitana de Barcelona

Així mateix, com a fites importants de l'exercici 2022 dins de l'activitat i el finançament de l'**IERMB**, cal destacar:

- L'acord global de col·laboració 2022 amb l'Àrea de Drets Socials de l'Ajuntament de Barcelona, signat en data 1 d'agost de 2022, per establir un model de col·laboració i complementarietat entre l'Àrea de Drets Socials i l'**IERMB** que permetés desplegar un conjunt d'estudis i suports a la planificació per respondre als objectius i necessitats actuals de l'Ajuntament de Barcelona i a les necessitats d'evolució en continguts, metodologia i organització del propi **IERMB** en el context institucional, econòmic i social actual.

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 11 de 27	SEGELL	SIGNATURES



Com a part d'aquesta col·laboració estable i estratègica, cal fer esment a l'encàrrec que l'Ajuntament de Barcelona va fer l'**IERMB** per a què a partir del dia 1 de gener de 2019 gestionés els serveis prestats fins aleshores pel consorci Institut Infància i Adolescència de Barcelona (IIAB), integrant l'estructura d'aquest com a unitat instrumental de servei de l'**IERMB**, dins de la seva personalitat jurídica i pressupost general.

- La consolidació de l'Observatori Metropolità de l'Habitatge de Barcelona (OHB), impulsat per la Generalitat de Catalunya (INCASOL i Agència d'Habitatge de Catalunya), la Diputació de Barcelona, l'Ajuntament de Barcelona (IMHAB) i la pròpia **AMB**, el qual, amb efectes de l'1 de gener del 2018, a partir de l'Addenda al conveni de col·laboració institucional de 25 de novembre de 2016 relatiu a l'Observatori Metropolità de l'Habitatge de Barcelona (OHB), formalitzada el 19 de desembre de 2017, va passar a integrar-se en la personalitat jurídica, l'estructura de servei i el pressupost general de l'**IERMB**. El 2022 ha estat un període de formalització de la col·laboració entre les diferents administracions promotores de l'Observatori, amb l'objectiu de potenciar la seva eficiència i sostenibilitat, apostant per un nou conveni específic de col·laboració d'abast pluriennal, sempre sota el paraigües del conveni marc interinstitucional original,
- Consolidació i potenciació de l'Enquesta de Mobilitat en dia Feiner (EMEF), operació estadística anual impulsada per l'Autoritat del Transport Metropolità en col·laboració amb l'**IERMB** que s'ha convertit en font de referència sobre la mobilitat metropolitana.

L'estructura organitzativa bàsica del Consorci, en els seus nivells polític i administratiu és la següent:

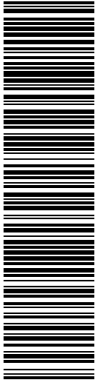
a) Son òrgans de govern:

- Consell de Govern.
- Comissió Executiva.
- Presidència i vicepresidències
- Direcció
- Gerència

b) Son òrgans de gestió:

- Àrea de Cohesió Social i Urbana
- Àrea de Convivència i Seguretat Urbana
- Àrea d'Economia Regional i Urbana
- Àrea de Mobilitat
- Àrea de Sostenibilitat Urbana
- Àrea d'Ecologia i Territori
- Àrea de Governança i Polítiques Públiques
- Àrea de Drets Socials i Polítiques Públiques

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 12 de 27	SEGELL	SIGNATURES



- Observatori Metropolità de l'Habitatge
- Institut d'Infància i Adolescència
- Serveis Transversals
- Centre de Documentació
- Administració

III.2. Anàlisi del compliment de les normes relatives a l'administració de l'entitat en els àmbits pressupostari, econòmic, financer i patrimonial.

Les comprovacions efectuades han consistit en les que es detallen a continuació.

III.2.1. Implementació de controls respecte l'accés als sistemes d'informació

A partir del coneixement dels sistemes d'informació i els controls interns de l'**IERMB**, no es detecten mancances en la implementació de controls respecte l'accés als sistemes d'informació.

III.2.2. Suficiència de mitjans tècnics i personals en les funció de gestió i control

De la revisió efectuada es desprèn que en la seva majoria l'**IERMB** compta amb els recursos adients per a la realització dels seus objectius, no obstant a la relació de llocs de treball corresponent a 2022 publicada per l'**IERMB**, el lloc de treball de responsable de serveis informàtics s'informa vacant i els llocs de treball de tècnic superior informàtic i director executiu de l'Observatori Metropolità de l'Habitatge de Barcelona consten com pendents.

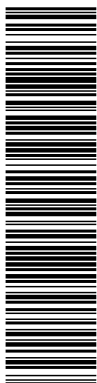
III.2.3. Adequació de les despeses i els ingressos a les finalitats estatutàries de l'entitat

Els ingressos i despeses de l'**IERMB** atenen a les necessitats derivades de la seva activitat de recerca principalment. En aquest sentit, es compleix amb les finalitats estatutàries de l'**IERM** i no es detecten incidències.

III.2.4. Aprovació del Pressupost dins del termini fixat legalment

El pressupost inicial de l'**IERMB** de l'exercici 2022 va ésser aprovat definitivament pel Consell de Govern de l'**IERMB** el 20 de desembre de 2021, per un import total de 3.558.545,36 euros. El pressupost va ésser tramès a l'entitat local de la qual depèn (**AMB**) amb anterioritat al 15 de setembre de l'any anterior i va ésser sotmès a aprovació definitiva amb anterioritat al 31 de desembre de 2021, d'acord amb allò previst al Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 13 de 27	SEGELL	SIGNATURES



III.2.5. Anàlisi de la correcta comptabilització del pressupost d'ingressos i despeses, de les seves modificacions i la seva adequació a la normativa vigent

A l'exercici 2022 s'han registrat modificacions pressupostàries per import de 1.551.856,61 euros. Aquestes han estat tramitades d'acord les Bases d'Execució del pressupost de l'**IERMB**, i tal com estableix la normativa vigent.

Les modificacions pressupostàries de l'**IERMB** es produeixen quan es signen els convenis i contractes corresponents amb les institucions i l'**IERMB** les incorpora al pressupost. Malgrat tot, es donen situacions en les quals, mentre s'està en fase de negociacions entre les parts i sense la formalització prèvia dels convenis i contractes, es comença a executar despesa per atendre les necessitats dels ens consorciats i d'altres administracions amb càrrec als crèdits destinats en origen a d'altres projectes.

No obstant, a partir de 2023 s'han començat a formalitzar les modificacions de crèdit necessàries en el moment que es comença a executar despesa, encara que no es disposi dels convenis i contractes formalitzats, sempre que concorrin elements objectius (acords, comunicacions, instruccions o similars de l'ens que encarrega l'estudi) que permetin considerar que hi ha un compromís per part de l'ens finançador. En aquest sentit, seria convenient una major planificació per part de l'**IERMB**, però principalment per part del ens consorciats per tal d'evitar aquestes situacions.

De la revisió de la liquidació del pressupost de l'**IERMB** de l'exercici 2022 cal esmentar que:

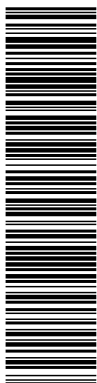
- La liquidació del pressupost està inclosa en els comptes anuals de l'exercici 2022.
- Els imports liquidats que figuren en el pressupost anual s'obtenen dels registres comptables de l'**IERMB**.
- L'estructura pressupostària emprada per l'**IERMB** i les seves equivalències a la comptabilitat financera han estat correctes.

III.2.6. Correcte comptabilització i seguiment dels projectes de despesa amb finançament afectat

L'**IERMB** incorpora al Compte del resultat Econòmic-Patrimonial els ingressos i despeses atenent als principis de l'acreditament i de correlació d'ingressos i despeses.

L'**IERMB** registra les subvencions que tenen caràcter reintegrable com a passius fins que es compleixen les condicions per a considerar-se no reintegrables. A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció i s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de que es cobrarà.

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 14 de 27	SEGELL	SIGNATURES



Per portar a terme el control de les desviacions de finançament corresponent a les convocatòries i projectes, l'**IERMB** disposa d'un mòdul a partir del qual controla totes les línies de subvencions i addicionalment, disposa del sistema informàtic comptable, on assigna a cada convocatòria/projecte un codi identificador.

Les desviacions de finançament acumulades positives a 31 de desembre de 2022 per import de 630.368 euros formen part del passiu de l'**IERMB** i corresponen a recursos rebuts de tercers per al finançament de projectes que es troben pendents d'executar.

Per a la validació dels aspectes descrits anteriorment hem comprovat per una mostra de subvencions la correlació entre l'ingrés i despesa efectuada pel **IERMB**. De la revisió efectuada no s'han detectat incidències relatives al procediment de seguiment dels projectes amb finançament afectat emprat per l'**IERMB**.

III.2.7. Comprovació del correcte registre i comptabilització de la tresoreria i una gestió eficient dels fons

Durant l'exercici 2022 l'**IERMB** no ha contractat cap línia de crèdit, ni tampoc a la data de tancament es mantenen deutes per operacions d'aquesta naturalesa.

A data de tancament de l'exercici 2022 l'**IERMB** és titular d'un únic compte corrent a l'entitat CaixaBank amb un saldo de 1.256.563,79 euros.

S'ha circularitzat i obtingut resposta de l'entitat financera amb la que opera l'**IERMB** no havent-se detectat incidències.

En relació als procediments d'autorització i control no s'han posat de manifest aspectes a destacar.

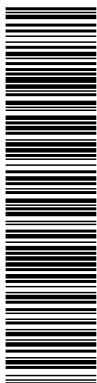
III.2.8. Càlcul de la xifra del romanent de tresoreria, en especial atenció als fons líquids, drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament

Hem efectuat la conciliació del fons de maniobra amb el romanent de tresoreria. Del treball efectuat no hem detectat incidències. En tot cas cal considerar el que s'indica a l'apartat III.5.

III.3. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a la planificació, gestió, selecció i despeses de personal

El personal al servei de l'**IERMB** és format per personal laboral i personal eventual, i es regeix entre d'altres per la legislació sobre funció pública local i pel Decret legislatiu 1/1997, del 31 d'octubre, pel qual s'aprova la refosa en un text únic dels preceptes de determinats textos legals vigents a Catalunya en matèria de funció pública.

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 15 de 27	SEGELL	SIGNATURES



En l'aplicació i execució del pla de treball, els aspectes que han estat objecte de comprovació han estat els següents:

- Relació de llocs de treball i plantilla

La relació de llocs de treball de l'**IERMB** va ser aprovada pel Consell de Govern de l'**IERMB** en sessió del 10 de setembre de 2021. Aquesta inclou la denominació dels llocs de treball, el grup, el nivell, el complement específic, el règim jurídic i el nombre de places ocupades i vacants de cada lloc de treball. No obstant, no inclou una descripció de les característiques essencials del lloc de treball ni les funcions atribuïdes, ni especifica la forma de provisió de lloc de treball.

En quant a la plantilla de l'**IERMB**, aquesta no consta aprovada per l'òrgan competent ni publicada en els diaris oficials, únicament es troba publicada la plantilla teòrica amb l'organigrama de l'ERMB. Tampoc es concreta la denominació, el nombre de places, grup de classificació o titulació i el nombre de vacants per a cada cos, escala, subescala, classe i categoria.

- Adequació del regim retributiu

Hem verificat per una mostra de rebuts de nòmines del mes de novembre 2022 per 15 treballadors, que els conceptes salarials remunerats s'adeqüen al regim retributiu i normativa vigent.

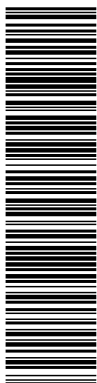
De la revisió efectuada no s'han detectat incidències amb excepció de:

- La línia de política de Recursos Humans de l'**IERMB** (normativa interna que té com a objectiu desenvolupar i regular l'aplicació dels acords establerts en el Conveni col·lectiu del consorci subscrit l'any 2014) estableix el següent:
 - El nivell general de cada grup professional es podrà retribuir en concepte de complement de responsabilitat amb un mínim del 10% del salari base, i fins a un màxim del 60% d'aquest import.
 - Responsable d'àrea o servei/Sotscap d'àrea: Entre el 20% i el 40%.

En aquest sentit, per diversos treballadors, no s'han complert els intervals de percentatges indicats per la línia de política de Recursos Humans:

AAC	Investigador/a - Tècnic/a Superior General	5%
AOL	Responsable d'Àrea i/o Servei	10%
EST	Investigador/a - Tècnic/a Superior General	5%

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 16 de 27	SEGELL	SIGNATURES



Així mateix, segons ens comenta l'**IERMB**, el complement de responsabilitat es determina quan s'inicia la relació laboral i està establert a les convocatòries (Brut anual). A mesura que es va avançant en la trajectòria professional a l'entitat aquest pot ser millorat per la responsabilitat de la persona dins l'àrea corresponent i les feines a realitzar. No obstant, d'aquests canvis no hi ha un document formal entre empresa i treballador. En aquest sentit, es recomana establir un major control dels percentatges aplicats referents al complement de responsabilitat.

- Segons el Model 190 de l'Agència Tributària d'una treballadora (DMC), es marca la següent casella: "*Comunicación por el perceptor que ha destinado cantidades para la adquisición o rehabilitación de su vivienda habitual utilizando financiación ajena*". No obstant, segons el càlcul de retencions de l'Agència Tributària per a l'exercici 2022, es detalla el següent error: "*Las retribuciones totales anuales consignadas no son inferiores a 33.007,20 euros, por lo que en la pantalla de datos económicos deberá desactivarse la casilla relativa a los pagos por préstamos destinados a la adquisición o rehabilitación de la vivienda habitual del perceptor*".
- Segons las dades del Model 190 de l'Agència Tributària d'un treballador (EST), consta que té 1 fill. No obstant, segons càlcul del Fons Social consta que té 2 fills.

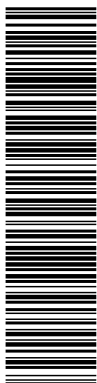
En quant al complement de productivitat, cal recordar que el seu pagament hauria d'estar vinculat al rendiment, activitat i especial interès amb el que es desenvolupen les tasques assignades al treballador en funció d'uns objectius prèviament fixats, tal i com regulen els articles 171 i 172 del Decret 214/1990 del Reglament del personal al servei de les entitats locals.

- Comprovació de l'adequació dels increments retributius i limitacions fixades en la Llei de pressupostos generals de l'Estat (Llei 22/2021, de 28 de desembre). En especial el compliment de la massa salarial.

El personal de l'**IERMB** està acollit a un conveni col·lectiu propi. L'últim va ser publicat al BOPB (Butlletí oficial de la Província de Barcelona) el 13 de novembre de 2014 i abasta de 3 de juny de 2014 al 2 de juny del 2016. Atesa la naturalesa d'Administració Pública de l'**IERMB** aquest conveni i la seva aplicació s'han d'ajustar a la normativa vigent (revisions salarials, etc.).

En aquest sentit, la Llei de Pressupostos Generals del Estat per a l'any 2022 estipula que per a l'exercici 2022 les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 2% respecte a les vigents a 31 de desembre de 2021, en termes d'homogeneïtat tant pel que respecta al nombre de personal com a l'antiguitat del mateix.

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 17 de 27	SEGELL	SIGNATURES



Addicionalment, d'acord amb el Reial Decret Llei 18/2022, de 18 d'octubre de 2022, s'aprova un increment addicional per a l'exercici 2022 de l'1,5% del personal al servei del sector públic amb la finalitat de compensar els efectes de la inflació.

Hem verificat de manera satisfactòria a nivell individual, mitjançant una mostra de 15 rebuts de nòmina del mes de novembre, que no s'hagi produït cap increment retributiu en termes d'homogeneïtat per sobre del previst a la Llei de pressupostos.

Del treball realitzat en la comprovació del compliment de la limitació de la massa salarial, no s'han detectat increments superiors al previst a l'esmentada Llei de pressupostos.

- Adequació de la contractació de personal a la normativa aplicable.

Hem efectuat una mostra de sis expedients de contractacions de personal de l'**IERMB**. De la revisió efectuada en relació als processos de selecció s'han posat de manifest els següents aspectes a destacar:

- En cap cas hem obtingut evidència de l'existència d'informes jurídics relatius a les contractacions.
- Per a dues contractacions no s'ha obtingut evidència de l'existència d'informes de necessitat i justificatius de les contractacions.
- Addicionalment, per a una d'aquestes dues contractacions anteriors no s'ha obtingut evidència de l'existència de bases de la convocatòria ni de la concurrència en el procediment de selecció. En aquest cas, la persona contractada va tenir relació laboral amb l'**IERMB** del 2007 al 2015 i es va acomiadar. Com es necessitava el mateix perfil professional que tenia aquesta persona l'**IERMB** va realitzar la contractació directament, sense fer un concurs.

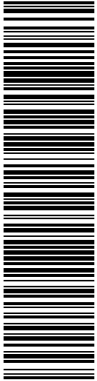
- Comprovació de les retencions d'IRPF i Cotització a la Seguretat Social.

Hem verificat de manera satisfactòria, mitjançant una mostra de 15 rebuts de nòmina del mes de novembre 2022, les correctes retencions d'IRPF i Cotització a la Seguretat Social.

- Verificació del compliment de la jornada laboral, absències i permisos.

Hem sol·licitat el marcatge del mes de novembre de 2022, per una mostra de 15 treballadors hem verificat el suport documental relatiu al circuit d'autoritzacions i justificació d'absències i permisos de diferents tipologies. De la revisió efectuada no s'han detectat incidències

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 18 de 27	SEGELL	SIGNATURES



- Gestió i reintegrament de les bestretes concedides al personal.

En el decurs de l'exercici 2022 no han estat concedides bestretes al personal de l'**IERMB**.

- Control i seguiment de les diverses situacions administratives del personal.

Hem efectuat una mostra de tres expedients corresponents a la totalitat de treballadors en situació d'excedència a l'exercici 2022. De la revisió efectuada no s'han posat de manifest incidències.

- Compliment de la llei d'incompatibilitats aplicable al personal de l'entitat.

Hem realitzat una mostra relativa a tres expedients d'autoritzacions de compatibilitat. De la revisió efectuada no s'han detectat incidències a destacar.

III.4. Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic

Com s'ha comentat anteriorment és d'aplicació al **CONSORCI** el règim jurídic del sector públic i la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP) com a poder adjudicador.

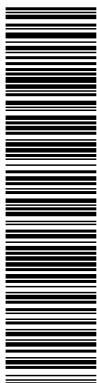
D'acord amb els seus Estatuts, el Consell de Govern i el Gerent són els òrgans que tenen atribuïda la contractació.

El treball ha consistit en la comprovació d'una mostra d'expedients de contractació amb vigor en l'exercici 2022 que representen una cobertura del 43% respecte al total de la despesa liquidada en despeses corrents en béns i serveis.

En la formalització dels expedients de contractació hem revisat els següents aspectes:

- Fase prèvia de licitació.
- Fase de licitació i adjudicació.
- Formalització de contracte.
- Execució del contracte.

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 19 de 27	SEGELL	SIGNATURES



La majoria de despeses revisades corresponen a contractes associats a despeses generals (lloguers, subministraments, etc.), treball de camp d'enquestes i a la contractació de tècnics i acadèmics, així com a contractes menors de poca quantia amb adjudicació directa.

En funció de les conclusions del treball realitzat s'han posat de manifest les incidències següents:

- Per a 6 expedients de contractació no hem disposat de la notificació als participants de la resolució de l'adjudicació, d'acord amb el que disposa l'article 151 de la LCSP.
- Als expedients de contractació per procediment obert es troba l'informe d'avaluació final del contracte i la llista de comprovació respecte a les garanties del compliment del Reglament de Protecció de Dades. No obstant, per a 6 expedients analitzats no hem disposat de l'acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament, d'acord amb el que disposa l'article 210 de la LCSP.
- En la revisió de 4 expedients de contractació menor no hem disposat de la justificació de que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació. Així mateix, tampoc s'ha evidenciat la publicació en el perfil del contractant, d'acord amb el que disposa l'article 63.4 i 347.2 de la LCSP.

En relació al registre de contractes de l'**IERMB** i les publicacions al Perfil del Contractant i al Registre Públic de Contractes, es posen de manifest les incidències següents:

- Hem identificat contractes que apareixen en el registre de contractació elaborat per l'**IERMB** i en el Registre Públic de Contractes però que no han estat comunicats al Perfil del Contractant, d'acord amb el següent detall:

Tipus de contracte	Procediment	Núm. d'expedients	Import adjudicació
Serveis	Menor	25	318.460,89



- Hem identificat contractes que han estat comunicats al Registre Públic de Contractes però que no apareixen al Perfil del Contractant ni al registre de contractació elaborat per l'IERMB, d'acord amb el següent detall:

Tipus de contracte	Procediment	Núm. d'expedients	Import adjudicació
Serveis	Menor	384	186.654,26
Subministres	Menor	68	31.833,89
Total general		452	218.488,15

No obstant, l'entitat ens indica que es tramiten els contractes menors quan superen l'import de 5.000,00 euros (IVA inclòs). En aquest sentit, exceptuant els següents contractes, la resta es tracta de contractes que no superen l'esmentat import:

Codi Expedient	Tipus de contracte	Procediment	Import Adjudicació	Nom Adjudicatari	Data Adjudicació
F/2022/222	5. SERVEIS	Menor	12.900,00	CARTO DB, INC	09/06/2022
F/2022/143	5. SERVEIS	Menor	9.802,50	SAYTEL INFORMATICA, SL	20/05/2022
F/2022/171	3. SUBMINISTRAMENTS	Menor	7.695,85	FOXEN SYSTEMS, SL	15/06/2022
F/2022/442	5. SERVEIS	Menor	7.514,18	INAD-HOC HABITAT, SL	19/12/2022
37/2021	5. SERVEIS	Menor	5.808,00	Claudia Vallvé	20/01/2022
F/2022/255	5. SERVEIS	Menor	5.808,00	Claudia Vallvé	02/08/2022

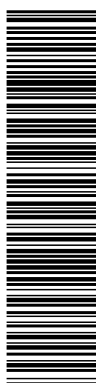
- Hem identificat un contracte que apareix en el registre de contractació elaborat per l'IERMB però que no ha estat comunicat al Registre Públic de Contractes ni al Perfil del Contractant, d'acord amb el següent detall:

Tipus de contracte	Procediment	Núm. d'expedients	Import adjudicació
Serveis	Negociat sense publicitat	1	30.000,00

Hem efectuat proves alternatives de filtres de despesa per tercer amb l'objectiu de verificar que no s'hagin produït fraccionaments de contractes. A partir del treball realitzat únicament s'han detectat un possible indicati de fraccionament en l'objecte de la contractació següent, si be correspon a dos tercers:

Projecte	Raó Social / Nom i Cognoms	Data adjudicació	Import total / net
Seguiment i avaluació de l'execució de les mesures del Pla Metropolità de Mobilitat Urbana (PMMU) 2019-2024	MCRIT, SL	29/03/2022	14.520,00
Seguiment i avaluació de l'execució de les mesures del Pla Metropolità de Mobilitat Urbana (PMMU)	ISGLOBAL	31/05/2022	9.680,00

Adicionalment hem efectuat la revisió relativa a dos expedients de convenis amb efectes econòmics. Del treball realitzat no s'han detectat incidències a excepció de no haver obtingut evidència de l'existència d'informes jurídics relatius al compliment dels requisits de validesa i eficàcia dels convenis.



DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 21 de 27	SEGELL	SIGNATURES



III.5. Anàlisi del compliment de la normativa en matèria d'ingressos

Els principals ingressos per prestacions de serveis generats per l'**IERMB** són els procedents dels encàrrecs, no obstant, l'**IERMB** no disposa de taxes o preus públics d'aplicació, sinó que per a la fixació de preus per als encàrrecs, ho determina en base als costos directes més el cost salarial de l'equip que hi participa. Addicionalment, aplica uns percentatges del 10% en concepte de consums i serveis auxiliars i un altre del 19% en concepte de cànon de recerca (costos indirectes).

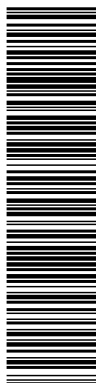
El Consell de Govern de l'**IERMB**, en sessió celebrada el 23 de maig de 2022 va aprovar la proposta de revisió del cànon de recerca oficial del 19% per contribuir a sufragar els costos d'infraestructura i altres relacionats amb la transferència de coneixement, formació i gestió del Consorci **IERMB**, d'acord amb la pràctica habitual en universitats i centres de recerca pública. Aquest cànon és d'aplicació general a la prestació de serveis amb entitats públiques i privades.

Hem efectuat una mostra de dos expedients amb la finalitat de verificar la correcta aplicació dels percentatges anteriors per part de l'**IERMB**. De la revisió efectuada no s'han detectat incidències, no obstant, no hem disposat del suport documental relatiu a la aprovació de l'aplicació del percentatge del 10% relatiu a consums, materials i serveis auxiliars.

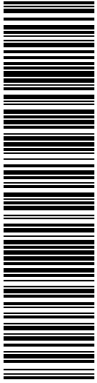
Pel que fa als ingressos per transferències i subvencions, cal assenyalar que provenen principalment dels ens consorciats i que responen en bona part a encàrrecs de projectes, alguns mitjançant contracte programa.

L'**IERMB** controla mitjançant les fitxes amb finançament afectat les desviacions entre els ingressos i les despeses tant de l'exercici 2022 com les acumulades a 31 de desembre de 2022. De les comprovacions efectuades en l'auditoria financera no es van identificar incidències, a excepció de fet que l'import de les desviacions positives de finançament del resultat pressupostari a 31 de desembre de 2022 estava infravalorat en 45.899,73 euros atenent a l'execució dels diferents projectes.

En el treball efectuat en l'auditoria financera, es posa de manifest que l'AMB no havia reconegut una obligació per la última addenda del contracte programa 2022, totalment executada per l'**IERMB**, i que per tant l'**IERMB** no podia haver reconegut com a dret reconegut per 113.808,72 euros. En aquest sentit recomanem a l'**IERMB** efectuar un seguiment per verificar que l'ens condecant ha fet efectiu el dret o reconegut l'obligació, abans del seu reconeixement pressupostari. Aquest efecte més el descrit en el paràgraf anterior suposa que el romanent de tresoreria estava sobrevalorat en 159.708,45 euros al tancament de l'exercici 2022.



DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 22 de 27	SEGELL	SIGNATURES



III.6. Anàlisi del control intern

La gestió, desenvolupament i aplicació del pressupost 2022 es realitza segons la normativa aplicable a l'administració local, als estatuts i a les bases d'execució del pressupost.

De la revisió dels circuits establerts per l'**IERMB** respecte l'execució de la despesa i els pagaments no es posen de manifest incidències a destacar.

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 23 de 27	SEGELL	SIGNATURES



IV. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

- IV.1. L'encàrrec rebut ha consistit en la col·laboració amb la Intervenció general de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (en endavant AMB) en les actuacions d'auditoria de compliment, de l'exercici 2022, del Consorci Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona (en endavant l'**IERMB** o el Consorci)

El contracte administratiu va ser formalitzat el 30 d'octubre de 2023, segons expedient de contractació 901532/23 corresponent al procediment obert simplificat de licitació del contracte de serveis de col·laboració en les actuacions d'auditoria de compliment dels consorcis adscrits a l'AMB per a l'exercici 2022.

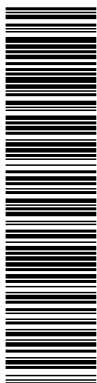
El responsable del contracte és la Intervenció general de l'AMB, que dirigeix i supervisa els treballs. L'abast del treball està fixat pel plec de prescripcions tècniques del contracte, així com per la memòria de planificació corresponent aprovada per la Intervenció general.

Els aspectes que s'esmenten en aquest informe ja varen ésser considerats, si era escaient, en el transcurs de l'auditoria dels Comptes Anuals de l'exercici 2022 de l'**IERMB** i, en conseqüència, el contingut d'aquest document no modifica l'informe emès com a auditors col·laboradors de la Intervenció general amb data 9 de maig de 2023. En tot cas, és responsabilitat dels òrgans de govern i de gestió de l'**IERMB** el garantir el compliment de la normativa aplicable.

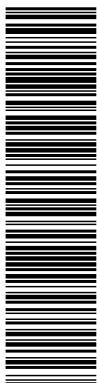
Els treballs s'han realitzat d'acord amb l'adaptació de les Normes d'Auditoria del Sector Públic a les Normes Internacionals d'Auditoria (en endavant, NIA-ES-SP), així com les normes tècniques que les desenvolupen i la resta de normativa d'auditoria aplicable en l'àmbit del sector públic.

- IV.2. En funció del treball realitzat, amb l'abast detallat a l'apartat II d'aquest document, a continuació s'exposen les incidències i observacions més rellevants sobre les comprovacions realitzades respecte del compliment de la normativa del sector públic.

- i. Compliment de les normes relatives a l'administració de l'entitat en els àmbits pressupostari, econòmic, financer i patrimonial.
 - Les modificacions pressupostaries de l'**IERMB** es produeixen quan es signen els convenis i contractes corresponents amb les institucions i l'**IERMB** les incorpora al pressupost. Malgrat tot, es donen situacions en les quals, mentre s'està en fase de negociacions entre les parts i sense la formalització prèvia dels convenis i contractes, es comença a executar despesa per atendre les necessitats dels ens



DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 24 de 27	SEGELL	SIGNATURES



consorciats i d'altres administracions amb càrrec als crèdits destinats en origen a d'altres projectes.

No obstant, a partir de 2023 s'han començat a formalitzar les modificacions de crèdit necessàries en el moment que es comença a executar despesa, encara que no es disposi dels convenis i contractes formalitzats, sempre que concorrin elements objectius (acords, comunicacions, instruccions o similars de l'ens que encarrega l'estudi) que permetin considerar que hi ha un compromís per part de l'ens finançador. En aquest sentit, seria convenient una major planificació per part de l'**IERMB**, però principalment per part del ens consorciats per tal d'evitar aquestes situacions.

ii. Compliment de la normativa relativa a la planificació, gestió, selecció i despeses de personal

- La relació de llocs de treball de l'**IERMB** va ser aprovada pel Consell de Govern de l'**IERMB** en sessió del 10 de setembre de 2021. Aquesta inclou la denominació dels llocs de treball, el grup, el nivell, el complement específic, el règim jurídic i el nombre de places ocupades i vacants de cada lloc de treball. No obstant, no inclou una descripció de les característiques essencials del lloc de treball ni les funcions atribuïdes, ni especifica la forma de provisió de lloc de treball.

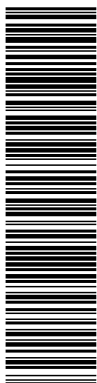
En quant a la plantilla de l'**IERMB**, aquesta no consta aprovada per l'òrgan competent ni publicada en els diaris oficials, únicament es troba publicada la plantilla teòrica amb l'organigrama de l'**IERMB**. Tampoc es concreta la denominació, el nombre de places, grup de classificació o titulació i el nombre de vacants per a cada cos, escala, subescala, classe i categoria.

- La línia de política de Recursos Humans de l'**IERMB** (normativa interna que té com a objectiu desenvolupar i regular l'aplicació dels acords establerts en el Conveni col·lectiu del consorci subscrit l'any 2014) estableix el següent:
 - El nivell general de cada grup professional es podrà retribuir en concepte de complement de responsabilitat amb un mínim del 10% del salari base, i fins a un màxim del 60% d'aquest import.
 - Responsable d'àrea o servei/Sotsca d'àrea: Entre el 20% i el 40%.

En aquest sentit, S'ha posat de manifest que per a 3 treballadors, no s'han complert els intervals de percentatges indicats per la línia de política de Recursos Humans.

- En quant al complement de productivitat, cal recordar que el seu pagament hauria d'estar vinculat al rendiment, activitat i especial interès amb el que es desenvolupen les tasques assignades al treballador en funció d'uns objectius prèviament fixats, tal

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 25 de 27	SEGELL	SIGNATURES



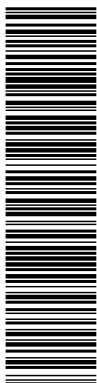
i com regulen els articles 171 i 172 del Decret 214/1990 del Reglament del personal al servei de les entitats locals.

- Hem efectuat una mostra de sis expedients de contractacions de personal de l'**IERMB**. De la revisió efectuada en relació als processos de selecció s'han posat de manifest els següents aspectes a destacar:
 - En cap cas hem obtingut evidència de l'existència d'informes jurídics relatius a les contractacions.
 - Per a dues contractacions no s'ha obtingut evidència de l'existència d'informes de necessitat i justificatius de les contractacions.
 - Addicionalment, per a una d'aquestes dues contractacions anteriors no s'ha obtingut evidència de l'existència de bases de la convocatòria ni de la concurrència en el procediment de selecció. En aquest cas, la persona contractada va tenir relació laboral amb l'**IERMB** del 2007 al 2015 i es va acomiadar. Com es necessitava el mateix perfil professional que tenia aquesta persona l'**IERMB** va realitzar la contractació directament, sense fer un concurs.

iii. Compliment de la normativa de contractació del sector públic

- Per a 6 expedients de contractació revisats no hem disposat de la notificació als participants de la resolució de l'adjudicació, d'acord amb el que disposa l'article 151 de la LCSP.
- Als expedients de contractació per procediment obert es troba l'informe d'avaluació final del contracte i la llista de comprovació respecte a les garanties del compliment del Reglament de Protecció de Dades. No obstant, per a 6 expedients analitzats no hem disposat de l'acte formal i positiu de recepció, amb caràcter previ al pagament, d'acord amb el que disposa l'article 210 de la LCSP.
- En la revisió de 4 expedients de contractació menor no hem disposat de la justificació de que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació. Així mateix, tampoc s'ha evidenciat la publicació en el perfil del contractant, d'acord amb el que disposa l'article 63.4 i 347.2 de la LCSP.
- En relació al registre de contractes de l'**IERMB** i a les publicacions al Perfil del Contractant i al Registre Públic de Contractes, es posen de manifest diferències en el seu detall que no haurien de concórrer.

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 26 de 27	SEGELL	SIGNATURES



IV.3. Les principals recomanacions derivades del treball realitzat són les següents:

- i. Compliment de la normativa relativa a la planificació, gestió, selecció i despeses de personal
 - El complement de responsabilitat es determina quan s'inicia la relació laboral i està establert a les convocatòries (Brut anual). A mesura que es va avançant en la trajectòria professional a l'entitat aquest pot ser millorat per la responsabilitat de la persona dins l'àrea corresponent i les feines a realitzar. No obstant, d'aquests canvis no hi ha un document formal entre empresa i treballador. En aquest sentit, es recomana establir un major control dels percentatges aplicats referents al complement de responsabilitat.

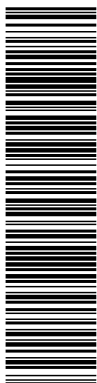
ii. Compliment de la normativa en matèria d'ingressos

- Els principals ingressos per prestacions de serveis generats per l'**IERMB** són els procedents dels encàrrecs, no obstant, l'**IERMB** no disposa de taxes o preus públics d'aplicació, sinó que per a la fixació de preus per als encàrrecs, ho determina en base als costos directes més el cost salarial de l'equip que hi participa. Addicionalment, aplica uns percentatges del 10% en concepte de consums i serveis auxiliars i un altre del 19% en concepte de cànon de recerca (costos indirectes).

El Consell de Govern de l'**IERMB**, en sessió celebrada el 23 de maig de 2022 va aprovar la proposta de revisió del cànon de recerca oficial del 19% per contribuir a sufragar els costos d'infraestructura i altres relacionats amb la transferència de coneixement, formació i gestió del Consorci **IERMB**, d'acord amb la pràctica habitual en universitats i centres de recerca pública. Aquest cànon és d'aplicació general a la prestació de serveis amb entitats públiques i privades. Per altra banda, no hem disposat del suport documental relatiu a la aprovació de l'aplicació del percentatge del 10% relatiu a consums, materials i serveis auxiliars, pel que es recomana la seva aprovació per l'òrgan competent.

- L'**IERMB** controla mitjançant les fitxes amb finançament afectat les desviacions entre els ingressos i les despeses tant de l'exercici 2022 com les acumulades a 31 de desembre de 2022. De les comprovacions efectuades en l'auditoria financera no es van identificar incidències, a excepció de fet que l'import de les desviacions positives de finançament del resultat pressupostari a 31 de desembre de 2022 estava infravalorat en 45.899,73 euros atenent a l'execució dels diferents projectes.

DOCUMENT INFORME: Informe provisional auditoria compliment 2022 CIM	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: S6WBS-U5ZON-IULTN Pàgina 27 de 27	SEGELL	SIGNATURES



Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, s.a.

25

- En el treball efectuat en l'auditoria financera, es posa de manifest que l'AMB no havia reconegut una obligació per la última addenda del contracte programa 2022, totalment executada per l'IERMB, i que per tant l'IERMB no podia haver reconegut com a dret reconegut per 113.808,72 euros. En aquest sentit recomanem a l'IERMB efectuar un seguiment per verificar que l'ens condecant ha fet efectiu el dret o reconegut l'obligació, abans del seu reconeixement pressupostari. Aquest efecte més el descrit en el paràgraf anterior suposa que el romanent de tresoreria estava sobrevalorat en 159.708,45 euros al tancament de l'exercici 2022.

IV.4. En el decurs del treball no s'han produït limitacions a l'abast.

IV.5. En conclusió, en funció del treball realitzat, associat a les actuacions d'auditoria de compliment, de l'exercici 2022, del Consorci Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona, excepte per a les incidències i observacions descrites en aquest document, de les quals es detallen les més rellevants en l'apartat V.2 anterior, no s'ha posat de manifest cap altra aspecte que ens pugui fer pensar que els actes, operacions i procediments de gestió econòmica-financera, subjectes a l'abast del treball detallat a l'apartat II d'aquest document, no s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els hi són d'aplicació.

Barcelona, 10 de gener de 2024

GABINET TÈCNIC
D'AUDITORIA I CONSULTORIA, S.A.

Firmado por ***6303** ANTONIO
CLAPES (R: ****0474*) el día
21/02/2024 con un certificado
emitido por AC Representación

Antoni Clapés i Donadeu