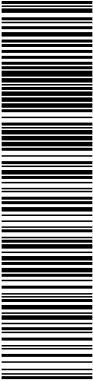


DOCUMENT INFORME EXTERN: Informe provisional compliment C. Institut Metròpoli 2023_signed	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: FF41A-5YG1H-DUVLP Pàgina 1 de 28	SEGELL	SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3742414 FF41A-5YG1H-DUVLP 60443EFC96292CC26817D3D745E89197659044CF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://verificador.amb.cat/verificador/DocumentIdhome>



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

CONSORCI INSTITUT METRÒPOLI

**Informe provisional de conclusions de les
actuacions d'auditoria de compliment del
Consorti de l'exercici 2023**

Març 2025



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3742414 FF41A-5YG1H-DUVLP 60443EFC96292CC26817D3D745B9197659044CF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://verificador.amb.cat/verificadorDocumentHome>



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

Í N D E X

	<u>Pàgina Núm.</u>
I. DEFINICIÓ DE L'ABAST DEL TREBALL	1
II. DESCRIPCIÓ DE L'ENTITAT	4
III. RESULTATS DE LES COMPROVACIONS REALITZADES RESPECTE DEL COMPLIMENT DE LA NORMATIVA DEL SECTOR PÚBLIC	8
III.1. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a la planificació, gestió, selecció i despeses de personal	8
III.2. Anàlisi del compliment de la normativa de contractació del sector públic	11
III.3. Situació fiscal: comprovació de les retencions per IRPF	16
III.4. Anàlisi del compliment de la normativa de transparència	16
III.5. Seguiment de les conclusions i recomanacions dels treballs de compliment de l'exercici 2022	17
IV. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS	19

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3742414 FF41A-5YG1H-DUVLP 60A43EFC96292CC26817D3D7A5E8919765904ACF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mijancant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://verificador.amb.cat/verificadorDocumentuhome



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

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

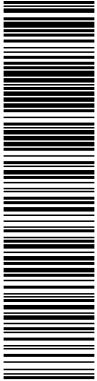
Julián Hernández, 8, 1r. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

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

I. DEFINICIÓ DE L'ABAST DEL TREBALL

- I.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 2023, del Consorci Institut Metròpoli (en endavant el **CONSORCI**). Cal assenyalar que en el decurs de l'exercici 2023 i 2024 el **CONSORCI** ha estat formalitzant el canvi de l'anterior denominació de Consorci Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona a Consorci Institut Metròpoli (efectiu des del 28 de maig de 2024).
- I.2. El contracte administratiu va ser formalitzat el 30 de juliol de 2024, segons expedient de contractació 900109/24 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 2023.
- 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 2023 del **CONSORCI** i, en conseqüència, el contingut d'aquest document no modifica l'informe emès com a auditors col·laboradors de la Intervenció general amb data 16 de maig de 2024. En tot cas, és responsabilitat dels òrgans de govern i de gestió del **CONSORCI** 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 EXTERN: Informe provisional compliment C. Institut Metropoli 2023_signed	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: FF41A-5YG1H-DUVLP Pàgina 4 de 28	SEGELL	SIGNATURES



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

2

I.6. L'abast del treball realitzat ha comprès:

- 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. S'efectua una mostra de rebuts de nòmines del mes d'abril de 15 treballadors com a prova de detall.
 - Comprovació de l'adequació dels increments retributius i limitacions fixades en la Llei general de pressupostos de l'Estat. Comprovació de l'adequació dels increments retributius i limitacions fixades en la Llei general de pressupostos de l'Estat. En especial es comprova el compliment de la limitació de la massa salarial.
 - 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 d'abril 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. S'efectua una mostra de rebuts de nòmines del mes d'abril de 15 treballadors com a prova de detall.
 - 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.

DOCUMENT INFORME EXTERN: Informe provisional compliment C. Institut Metrópoli 2023_signed	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: FF41A-5YG1H-DUVLP Pàgina 5 de 28	SEGELL	SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3742414 FF41A-5YG1H-DUVLP 60443EFC96292CC26817D3D745B9197659044CF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://verificador.amb.cat/verificador/DocumentIdHome>



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

3

Verificació de 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.

Addicionalment, s'analitza el compliment de la normativa dels convenis signats pel **CONSORCI** que tinguin efectes econòmics.

- Situació fiscal: Comprovació de les retencions per IRPF del 50% de la plantilla de personal.
- Compliment de la normativa de transparència.
- Seguiment de les conclusions i recomanacions dels treballs de compliment de l'exercici 2022.



II. DESCRIPCIÓ DE L'ENTITAT

El **CONSORCI** 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 el **CONSORCI** 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.

El Consorci Institut Metròpoli 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, 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.

Segons estableix l'article 2 dels seus estatuts, "L'Institut Metròpoli 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

DOCUMENT INFORME EXTERN: Informe provisional compliment C. Institut Metropoli 2023_signed	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: FF41A-5YG1H-DUVLP Pàgina 7 de 28	SEGELL	SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3742414 FF41A-5YG1H-DUVLP 60A43EFC96292CC26817D3D7A5E89197659044CF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://verificador.amb.cat/verificador/DocumentIdHome>



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

5

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'Institut Metròpoli 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'Institut Metròpoli 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'Institut Metròpoli 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.”

Cal assenyalar que el **CONSORCI** no disposa de taxes, tarifes o preus públics d'aplicació, sinó que la fixació de preus per als encàrrecs, es 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 del **CONSORCI**, 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 cobrir els costos d'infraestructura i altres relacionats amb la transferència de coneixement, formació i gestió del **CONSORCI**, 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. No hem disposat del suport documental relatiu a la aprovació de l'aplicació del percentatge del 10% relatiu a consums, materials i serveis auxiliars.

DOCUMENT INFORME EXTERN: Informe provisional compliment C. Institut Metropoli 2023_signed	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: FF41A-5YG1H-DUVLP Pàgina 8 de 28	SEGELL	SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3742414 FF41A-5YG1H-DUVLP 60443EFC96292CC26817D3D7A5B9197659044CF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://verificador.amb.cat/verificador/Document/home>



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

6

En aquest sentit, algunes entitats consorciades (per exemple l'Ajuntament de Barcelona) inclouen en el document de formalització de l'encàrrec la referència de la sessió en que els seus òrgans de govern han aprovat les tarifes a través de les quals s'estableix la compensació tarifària de la prestació prevista en l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, i que es calculen atenent als costos reals de les prestacions objecte de l'encàrrec i amb l'únic objectiu de cobrir-los, podent ser revisades anualment en funció de la variació real d'aquests costos. En tot cas els increments derivats per despeses de recursos humans no poden experimentar una variació superior al previst per a la funció pública en la corresponent Llei pressupostària anual que s'aprovi per l'Estat.

Seria convenient que la resta d'entitats consorciades també documentessin d'aquesta manera els seus encàrrecs.

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

El **CONSORCI** 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 del **CONSORCI** 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.

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

DOCUMENT INFORME EXTERN: Informe provisional compliment C. Institut Metropoli 2023_signed	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: FF41A-5YG1H-DUVLP Pàgina 9 de 28	SEGELL	SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3742414 FF41A-5YG1H-DUVLP 60A43EFC96292CC26817D3D745B9197659044CF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://verificador.amb.cat/verificador/DocumentIdHome>



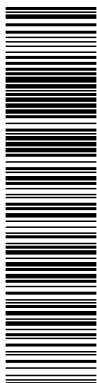
**Gabinet Tècnic
d'Auditoria i Consultoria, s.a.**

7

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

DOCUMENT INFORME EXTERN: Informe provisional compliment C. Institut Metropoli 2023_signed	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: FF41A-5YG1H-DUVLP Pàgina 10 de 28	SEGELL	SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3742414 FF41A-5YG1H-DUVLP 60443EFC96292CC26817D3D745B9197659044CF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mijancant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: https://verificador.amb.cat/verificadorDocument/home



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

III.1. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a la planificació, gestió, selecció i despeses de personal

El personal al servei del **CONSORCI** està 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.

En l'aplicació i execució del pla de treball, els aspectes que han estat objecte de comprovació han estat els que es detallen a continuació:

III.1.1. 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

La relació de llocs de treball del **CONSORCI** va ser aprovada pel Consell de Govern del **CONSORCI** en sessió del 15 de setembre de 2022. 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 del lloc de treball.

Pel que fa a la plantilla del **CONSORCI**, aquesta no consta aprovada per l'òrgan competent ni publicada en els diaris oficials, únicament es troba publicada la plantilla teòrica amb l'organigrama del **CONSORCI**. 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.

III.1.2. L'adequació de les retribucions al conveni col·lectiu aplicable i normes legals vigents, especialment les que estableix la Llei de Pressupostos

Hem verificat per una mostra de rebuts de nòmines del mes d'abril de 2023 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 del **CONSORCI** (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”

En aquest sentit, pel treballador que s'indica a continuació, no s'han complert els intervals de percentatges indicats per la línia de política de Recursos Humans:

Treballador	Categoria	Percentatge
A.A.S.	Investigador/a - Tècnic/a Superior General	5%

Així mateix, segons ens manifesta el **CONSORCI**, 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 las dades del Model 190 de l'Agència Tributària d'un treballador (L.N.V.), consta que té 2 fills. No obstant, segons càlcul del Fons Social consta que té 1 fill.
- Segons ens comenta el **CONSORCI**, el Complement de Treball de Camp és un complement que tenen les persones que han de realitzar treball de camp fora de la seu del **CONSORCI**. No obstant, aquest complement no es troba incorporat al Conveni col·lectiu i/o a la política de RRHH de l'entitat. En aquest sentit, es recomana la seva incorporació al Conveni col·lectiu i/o a la política de RRHH de l'entitat.
- Pel que fa 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.

III.1.3. Comprovació de l'adequació dels increments retributius i limitacions fixades en la Llei de pressupostos generals de l'Estat

El personal del **CONSORCI** 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

DOCUMENT INFORME EXTERN: Informe provisional compliment C. Institut Metropoli 2023_signed	IDENTIFICADORS
ALTRES DADES Codi per a validació: FF41A-5YG1H-DUVLP Pàgina 12 de 28	SEGELL SIGNATURES



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

10

d'Administració Pública del **CONSORCI**, 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 l'any 2023 estipula que per a l'exercici 2023 les retribucions del personal al servei del sector públic no podran experimentar un increment global superior al 3,5 % respecte a les vigents a 31 de desembre de 2022, en termes d'homogeneïtat tant pel que respecta al nombre de personal com a l'antiguitat del mateix. Aquest increment es desglossa en una porció fixa del 2,5 %, i dues clàusules de revisió de 0,5 % cadascuna, vinculades al l'Índex de Preus de Consum Harmonitzat i al Producte Interior Brut nominal, respectivament.

Hem verificat de manera satisfactòria a nivell individual, mitjançant una mostra de 15 rebuts de nòmina del mes d'abril, 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.

III.1.4. Verificació 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

Hem efectuat una mostra de 14 expedients de contractacions de personal del **CONSORCI**. De la revisió efectuada en relació als processos de selecció s'han posat de manifest els següents aspectes a destacar:

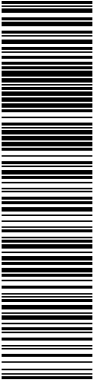
- En cap cas hem obtingut evidència de l'existència d'informes jurídics relatius a les contractacions.
- Addicionalment, per a 5 contractacions no s'ha obtingut evidència de l'existència d'informes de necessitat i justificatius de les contractacions.

III.1.5. Comprovació de les retencions de l'IRPF i cotitzacions a la Seguretat Social

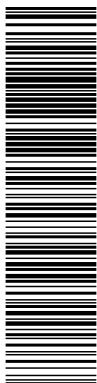
Hem verificat de manera satisfactòria, mitjançant una mostra de 15 rebuts de nòmina del mes d'abril de 2023, les correctes retencions d'IRPF i Cotització a la Seguretat Social.

III.1.6. Verificar el compliment de la jornada laboral, absències i permisos

Hem sol·licitat el marcatge del mes d'abril de 2023, 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 EXTERN: Informe provisional compliment C. Institut Metrópoli 2023_signed	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: FF41A-5YG1H-DUVLP Pàgina 13 de 28	SEGELL	SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3742414 FF41A-5YG1H-DUVLP 60443EFC96292CC26817D3D7A5B9197659044CF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mijantant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://verificador.amb.cat/verificador/DocumentIdHome>



III.1.7. Control i seguiment de les diverses situacions administratives de personal

Hem efectuat una mostra d'1 expedient corresponent a la totalitat de treballadors en situació d'excedència a l'exercici 2023. De la revisió efectuada no s'han posat de manifest incidències.

III.1.8. Gestió i reintegrament de les bestretes concedides al personal

En el decurs de l'exercici 2023 no han estat concedides bestretes al personal del **CONSORCI**.

III.1.9. Compliment de la llei d'incompatibilitats aplicable al personal de l'entitat

Hem realitzat una mostra relativa a 4 expedients corresponents a la totalitat de treballadors amb autoritzacions de compatibilitat a l'exercici 2023. De la revisió efectuada no s'han detectat incidències a destacar.

III.2. 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 2023 i que representen una cobertura del 52% 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.

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.



Del treball realitzat s'han posat de manifest les incidències següents:

- Per la totalitat de la mostra d'expedients de contractació per procediment obert no s'ha disposat de la notificació als participants de la resolució de l'adjudicació, d'acord amb el que disposa l'article 151 de la LCSP.

Nº expedient	Objecte
3/2023	Treball de camp de l'Enquesta de Mobilitat en dia feiner 2023
1/2023	Treball de camp de l'Enquesta de Victimització de AMB
16/2023	Treball de camp de l'Enquesta sobre percepcions i adaptacions a la calor extrema a l'AMB
19/2023	Cens de l'oferta de l'alimentari quotidià a l'àmbit de l'AMB

- Als expedients de contractació per procediment obert anteriors 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 cap d'ells 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.
- Per als 4 expedients de contractació menor que s'indiquen a continuació no s'ha evidenciat la seva publicació en el perfil del contractant, d'acord amb el que disposa l'article 63.4 i 347.2 de la LCSP.

Nº expedient	Objecte
34/2022	Estudis recerca necessaris per donar suport a l'elaboració d'una estratègia de gestió de les cures a nivell local
21/2022	Realització d'un anàlisi cost-benefici de dues infraestructures de la xarxa ciclista Bicivia
37/2022	Servei tècnic per al desenvolupament de tasques redacció per la instal·lació de parades del pla d'accessibilitat del bus metropolità
38/2022	

Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3742414 FF41A-5YG1H-DUVLP 60443EFC96292CC26817D3D7A5E89197659044CF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://verificador.amb.cat/verificadorDocumentIdHome>



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

13

Assistència tècnica per a l'avaluació del
programa de subvencions en espècie
Biciempresa de l'AMB

- Per la totalitat de la mostra d'expedients de contractació menor que s'indiquen a continuació 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.

Nº expedient	Objecte
34/2022	Estudis recerca necessaris per donar suport a l'elaboració d'una estratègia de gestió de les cures a nivell local
13/2023	Servei tècnic projecte "El bus és nostre, Una mirada sobre el viatges d'usuàries dels serveis d'autobús urbà de l'AMB: seguretat, confort i pertinença"
21/2022	Realització d'un anàlisi cost-beneficic de dues infraestructures de la xarxa ciclista Bicivia
37/2022	Servei tècnic per al desenvolupament de tasques redacció per la instal·lació de parades del pla d'accessibilitat del bus metropolità
14/2023	Treball de camp de l'Enquesta sobre la mobilitat ciclista adreçada a dones de la metròpoli de Barcelona, 2023
27/2023	Servei per a realitzar 1.000 enquestes representatives de la població major de 16 anys resident a Castelldefels i Sant Just Desvern i creació de la base de dades, els criteris de codificació, de depuració i la ponderació de les dades obtingudes així com el seu tractament estadístic
21/2023	Suport expert al desenvolupament del projecte Creixement Inclusiu i Sostenible Urbà
06/2023	Assistència tècnica per una auditoria de la Xarxa BICIVIA
10/2023	Disseny d'una campanya de comunicació per tal d'explicar els impactes en el clavagueram i el medi - Scorewater.EU
08/2023	Elaboració diagnosi per conèixer com la ciutat de Barcelona està desplegant de la llei orgànica de protecció integral a la infància i l'adolescència front a la violència



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

14

38/2022	Assistència tècnica per a l'avaluació del programa de subvencions en espècie Biciempresa de l'AMB
17/2023	Estudi de l'habitatge de lloguer de temporada a Barcelona i la seva àrea metropolitana
11/2023	Suport en la traducció a l'anglès acadèmic de documents tècnics, web i qualsevol altre format requerit per l'Observatori Metropolità de l'Habitatge de Barcelona
18/2023	Desenvolupament d'un model de senyalització de parades dels serveis de bus metropolità de l'AMB en relació a les tires horàries i als avisos
15/2023	Servei per donar suport a la redacció d'una candidatura a la convocatòria Horizon Batt4EU Partnership "A competitive and sustainable European battery value chain"
28/2023	Elaboració, planificació i explotació de les dades d'una enquesta online sobre les persones que estan buscant habitatges de compra i lloguer

- Per a l'expedient de contractació menor que s'indica a continuació no s'ha disposat de l'aprovació de la despesa (si consta com aprovada al corresponent contracte de recerca amb la Fundació Universitària Balmes -Universitat de Vic) ni de les factures corresponents.

Nº expedient	Objecte
34/2022	Estudis recerca necessaris per donar suport a l'elaboració d'una estratègia de gestió de les cures a nivell local

- Pel que fa a la contractació que s'indica a continuació no s'ha tramitat l'expedient de contracte menor previst a les bases d'execució del pressupost, tot i superar l'import de 5.000 euros (IVA inclòs). Mancaria l'informe de necessitats, el pressupost, els certificats d'estar al corrent de pagament amb l'Agència Tributària i la Seguretat Social i el contracte.

Nº expedient	Objecte
26/2023	Elaboració d'una enquesta online sobre persones que estan buscant habitatges de compra i lloguer



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

15

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

- 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 pel **CONSORCI**, d'acord amb el següent detall:

Tipus de contracte	Procediment	Núm. d'expedients	Import adjudicació
Serveis	Menor	455	232.707,04
Subministres	Menor	59	46.351,58
Total general		514	279.058,62

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 (IVA inclòs)	Nom adjudicatari
F/2023/161	5. SERVEIS	Menor	10.785,00	SAYTEL INFORMATICA S.L.
F/2023/232	3. SUBMINISTRAMENTS	Menor	8.170,54	FOXEN SYSTEMS S.L.
F/2023/65	3. SUBMINISTRAMENTS	Menor	5.630,38	PMC GRUP 1985, S.A.
F/2023/352	5. SERVEIS	Menor	5.580,00	Fotoletra, SA
F/2023/43	3. SUBMINISTRAMENTS	Menor	5.351,04	FOXEN SYSTEMS S.L.
F/2023/263	5. SERVEIS	Menor	5.140,50	XARXA CONSULTORS, SL

- Hem identificat 2 contractes que apareixen en el registre de contractació elaborat pel **CONSORCI** i en el Registre Públic de Contractes però que no apareixen al Perfil del Contractant, d'acord amb el següent detall:

Tipus de contracte	Procediment	Núm. d'expedients	Import adjudicació
Serveis	Negociat sense publicitat	2	56.952,75

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 no s'han detectat possibles indicis de fraccionament.

Adicionalment, hem efectuat la revisió relativa a 2 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 EXTERN: Informe provisional compliment C. Institut Metropoli 2023_signed	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: FF41A-5YG1H-DUVLP Pàgina 18 de 28	SEGELL	SIGNATURES



III.3. Situació fiscal: comprovació de les retencions per IRPF

Hem revisat l'adequat compliment de la legislació tributària vigent pel que fa al càlcul de les retencions de l'Impost sobre la Renta de les Persones Físiques efectuades pel **CONSORCI**, sobres les nòmines dels propis treballadors de l'entitat.

Hem comprovat, per a una mostra del 50% de la plantilla de personal (equivalent a uns 50 treballadors), i a partir de les dades resultants del resum anual d'IRPF de l'exercici 2023, que el **CONSORCI** ha aplicat correctament els percentatges de retenció a compte de l'impost. Els resultats de les comprovacions ha estat satisfactori.

III.4. Anàlisi del compliment de la normativa de transparència

Segons la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, s'ha de garantir la transparència de l'activitat pública, així com el dret d'accés de les persones a la informació i la documentació públiques, establir els principis i les obligacions de bon govern d'acord amb els quals han d'actuar els alts càrrecs, el personal al servei de l'Administració i la resta de persones a qui és aplicable aquesta llei, aplicar el govern obert i fomentar la participació i la col·laboració ciutadana, regular el règim de garanties i responsabilitats per l'incompliment dels deures i les obligacions establertes en aquesta Llei.

El treball realitzat s'ha centrat en l'aspecte de la publicitat activa que regula la Llei. S'ha verificat si el **CONSORCI** tenia un apartat de transparència i bon govern en la seva web en què s'incloguessin els continguts previstos a la Llei 19/2014.

En aquest sentit, em pogut comprovar que, a la pàgina web del **CONSORCI**, existeix un apartat de transparència on consta la informació d'acord amb el contingut previst de la Llei 19/2014.

De la revisió efectuada de l'esmentat portal, s'han posat de manifest les següents incidències o manques d'informació:

- No s'informa sobre les agendes públiques, obsequis, viatges i altra informació respecte al codi de conducta d'alts càrrecs i personal directiu.



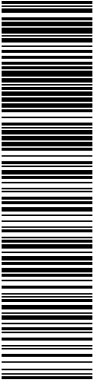


III.5. Seguiment de les conclusions i recomanacions dels treballs de compliment de l'exercici 2022

Hem realitzat un seguiment de les conclusions i recomanacions efectuades als treballs de compliment de l'exercici 2022, per tal de veure si persisteixen en l'exercici 2023. Per a l'anàlisi només s'han tingut en compte aquelles conclusions i recomanacions que puguin ser comparables per a l'exercici 2023.

Conclusió/recomanació 2022	Seguiment 2023
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 consorciats i d'altres administracions amb càrrec als crèdits destinats en origen a d'altres projectes.	Persisteix.
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.	
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.	Persisteix.
Pel que fa 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.	Persisteix.
Pel que fa 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.	Persisteix.

DOCUMENT INFORME EXTERN: Informe provisional compliment C. Institut Metrópoli 2023_signed	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: FF41A-5YG1H-DUVLP Pàgina 20 de 28	SEGELL	SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3742414 FF41A-5YG1H-DUVLP 60443EFC96292CC26817D3D745B9197659044CF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://verificador.amb.cat/verificador/DocumentIdHome>



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

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.

Persisteix.

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).

Persisteix.

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.

Contractació de personal (diversos)

Persisteix. Veure incidències 2023

Contractació pública (diversos)

Persisteix. Veure incidències 2023

DOCUMENT INFORME EXTERN: Informe provisional compliment C. Institut Metropoli 2023_signed	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: FF41A-5YG1H-DUVLP Pàgina 21 de 28	SEGELL	SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3742414 FF41A-5YG1H-DUVLP 60443EFC06292CC26817D3D745B9197659044CF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://verificador.amb.cat/verificador/DocumentIdHome>



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 les actuacions d'auditoria de compliment, de l'exercici 2023, del Consorci Institut Metròpoli.

El contracte administratiu va ser formalitzat el 30 de juliol de 2024, segons expedient de contractació 900109/24 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 2023.

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 2023 del **CONSORCI** i, en conseqüència, el contingut d'aquest document no modifica l'informe emès com a auditors col·laboradors de la Intervenció general amb data 16 de maig de 2024. En tot cas, és responsabilitat dels òrgans de govern i de gestió del **CONSORCI** 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 I 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 la normativa relativa a la planificació, gestió, selecció i despeses de personal
 - La relació de llocs de treball del **CONSORCI** va ser aprovada pel Consell de Govern del **CONSORCI** en sessió del 15 de setembre de 2022. 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 del lloc de treball.

Pel que fa a la plantilla del **CONSORCI**, aquesta no consta aprovada per l'òrgan competent ni publicada en els diaris oficials, únicament es troba publicada la



plantilla teòrica amb l'organigrama del **CONSORCI**. 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 del **CONSORCI** (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”

En aquest sentit, pel treballador que s'indica a continuació, no s'han complert els intervals de percentatges indicats per la línia de política de Recursos Humans:

Treballador	Categoria	Percentatge
A.A.S.	Investigador/a - Tècnic/a Superior General	5%

- Segons las dades del Model 190 de l'Agència Tributària d'un treballador (L.N.V.), consta que té 2 fills. No obstant, segons càlcul del Fons Social consta que té 1 fill.
- Pel que fa 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.
- Hem efectuat una mostra de 14 expedients de contractacions de personal del **CONSORCI**. 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.
 - Adicionalment, per a 5 contractacions no s'ha obtingut evidència de l'existència d'informes de necessitat i justificatius de les contractacions.

ii. Compliment de la normativa de contractació del sector públic

- Per la totalitat de la mostra d'expedients de contractació per procediment obert no s'ha disposat de la notificació als participants de la resolució de l'adjudicació, d'acord amb el que disposa l'article 151 de la LCSP.



Nº expedient	Objecte
3/2023	Treball de camp de l'Enquesta de Mobilitat en dia feiner 2023
1/2023	Treball de camp de l'Enquesta de Victimització de AMB
16/2023	Treball de camp de l'Enquesta sobre percepcions i adaptacions a la calor extrema a l'AMB
19/2023	Cens de l'oferta de l'alimentari quotidià a l'àmbit de l'AMB

- Als expedients de contractació per procediment obert anteriors 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 cap d'ells 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.
- Pels 4 expedients de contractació menor que s'indiquen a continuació no 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.

Nº expedient	Objecte
34/2022	Estudis recerca necessaris per donar suport a l'elaboració d'una estratègia de gestió de les cures a nivell local
21/2022	Realització d'un anàlisi cost-benefici de dues infraestructures de la xarxa ciclista Bicivia
37/2022	Servei tècnic per al desenvolupament de tasques redacció per la instal·lació de parades del pla d'accessibilitat del bus metropolità
38/2022	Assistència tècnica per a l'avaluació del programa de subvencions en espècie Biciempresa de l'AMB

- Per la totalitat de la mostra d'expedients de contractació menor que s'indiquen a continuació 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.



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3742414 FF41A-5YG1H-DUVLP 60443EFC96292CC26817D3D745B9197659044CF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://verificador.amb.cat/verificador/DocumentIdHome>



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

22

Nº expedient	Objecte
34/2022	Estudis recerca necessaris per donar suport a l'elaboració d'una estratègia de gestió de les cures a nivell local
13/2023	Servei tècnic projecte "El bus és nostre, Una mirada sobre el viatges d'usuàries dels serveis d'autobús urbà de l'AMB: seguretat, confort i pertinença"
21/2022	Realització d'un anàlisi cost-beneficic de dues infraestructures de la xarxa ciclista Bicivia
37/2022	Servei tècnic per al desenvolupament de tasques redacció per la instal·lació de parades del pla d'accessibilitat del bus metropolità
14/2023	Treball de camp de l'Enquesta sobre la mobilitat ciclista adreçada a dones de la metròpoli de Barcelona, 2023
27/2023	Servei per a realitzar 1.000 enquestes representatives de la població major de 16 anys resident a Castelldefels i Sant Just Desvern i creació de la base de dades, els criteris de codificació, de depuració i la ponderació de les dades obtingudes així com el seu tractament estadístic
21/2023	Suport expert al desenvolupament del projecte Creixement Inclusiu i Sostenible Urbà
06/2023	Assistència tècnica per una auditoria de la Xarxa BICIVIA
10/2023	Disseny d'una campanya de comunicació per tal d'explicar els impactes en el clavagueram i el medi - Scorewater.EU
08/2023	Elaboració diagnosi per conèixer com la ciutat de Barcelona està desplegant de la llei orgànica de protecció integral a la infància i l'adolescència front a la violència
38/2022	Assistència tècnica per a l'avaluació del programa de subvencions en espècie Biciempresa de l'AMB



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

23

17/2023	Estudi de l'habitatge de lloguer de temporada a Barcelona i la seva àrea metropolitana
11/2023	Suport en la traducció a l'anglès acadèmic de documents tècnics, web i qualsevol altre format requerit per l'Observatori Metropolità de l'Habitatge de Barcelona
18/2023	Desenvolupament d'un model de senyalització de parades dels serveis de bus metropolità de l'AMB en relació a les tires horàries i als avisos
15/2023	Servei per donar suport a la redacció d'una candidatura a la convocatòria Horizon Batt4EU Partnership "A competitive and sustainable European battery value chain"
28/2023	Elaboració, planificació i explotació de les dades d'una enquesta online sobre les persones que estan buscant habitatges de compra i lloguer

- Per a l'expedient de contractació menor que s'indica a continuació no s'ha disposat de l'aprovació de la despesa (si consta com aprovada al corresponent contracte de recerca amb la Fundació Universitària Balmes -Universitat de Vic- ni de les factures corresponents (contracte de recerca amb la Fundació Universitària Balmes (Universitat de Vic):

Nº expedient	Objecte
34/2022	Estudis recerca necessaris per donar suport a l'elaboració d'una estratègia de gestió de les cures a nivell local

- Pel que fa a la contractació que s'indica a continuació no s'ha tramitat l'expedient de contracte menor previst a les bases d'execució del pressupost, tot i superar l'import de 5.000 euros (IVA inclòs). Mancaria l'informe de necessitats, el pressupost, els certificats d'estar al corrent de pagament amb l'Agència Tributària i la Seguretat Social i el contracte.

Nº expedient	Objecte
26/2023	Elaboració d'una enquesta online sobre persones que estan buscant habitatges de compra i lloguer

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



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3742414 FF41A-5YG1H-DUVLP 60443EFC96292CC26817D3D7A5B9197659044CF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://verificador.amb.cat/verificador/DocumentIdHome>



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

24

- 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 pel **CONSORCI**, d'acord amb el següent detall:

Tipus de contracte	Procediment	Núm. d'expedients	Import adjudicació
Serveis	Menor	455	232.707,04
Subministres	Menor	59	46.351,58
Total general		514	279.058,62

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 (IVA inclòs)	Nom adjudicatari
F/2023/161	5. SERVEIS	Menor	10.785,00	SAYTEL INFORMATICA S.L.
F/2023/232	3. SUBMINISTRAMENTS	Menor	8.170,54	FOXEN SYSTEMS S.L.
F/2023/65	3. SUBMINISTRAMENTS	Menor	5.630,38	PMC GRUP 1985, S.A.
F/2023/352	5. SERVEIS	Menor	5.580,00	Fotoletra, SA
F/2023/43	3. SUBMINISTRAMENTS	Menor	5.351,04	FOXEN SYSTEMS S.L.
F/2023/263	5. SERVEIS	Menor	5.140,50	XARXA CONSULTORS, SL

- Hem identificat dos contractes que apareixen en el registre de contractació elaborat pel **CONSORCI** i en el Registre Públic de Contractes però que no apareixen al Perfil del Contractant, d'acord amb el següent detall:

Tipus de contracte	Procediment	Núm. d'expedients	Import adjudicació
Serveis	Negociat sense publicitat	2	56.952,75

- De la revisió relativa a 2 expedients de convenis amb efectes econòmics no s'ha obtingut evidència de l'existència d'informes jurídics relatius al compliment dels requisits de validesa i eficàcia dels convenis.

DOCUMENT INFORME EXTERN: Informe provisional compliment C. Institut Metrópoli 2023_signed	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: FF41A-5YG1H-DUVLP Pàgina 27 de 28	SEGELL	SIGNATURES



i. Compliment de la normativa de transparència

- De la revisió efectuada del portal de transparència del **CONSORCI**, s'han posat de manifest les següents incidències o manques d'informació:
 - No s'informa sobre les agendes públiques, obsequis, viatges i altra informació respecte al codi de conducta d'alts càrrecs i personal directiu.

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.
- Segons ens manifesta el **CONSORCI**, el Complement de Treball de Camp és un complement que tenen les persones que han de realitzar treball de camp fora de la seu del **CONSORCI**. No obstant, aquest complement no es troba incorporat al Conveni col·lectiu i/o a la política de RRHH de l'entitat. En aquest sentit, es recomana la seva incorporació al Conveni col·lectiu i/o a la política de RRHH de l'entitat.

- ii. Cal assenyalar que el **CONSORCI** no disposa de taxes, tarifes o preus públics d'aplicació, sinó que la fixació de preus per als encàrrecs, es 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 del **CONSORCI**, 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**, 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. No hem disposat del suport documental relatiu a la aprovació de l'aplicació del percentatge del 10% relatiu a consums, materials i serveis auxiliars, que seria convenient que també fos explícitament aprovat.

DOCUMENT INFORME EXTERN: Informe provisional compliment C. Institut Metropoli 2023_signed	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: FF41A-5YG1H-DUVLP Pàgina 28 de 28	SEGELL	SIGNATURES



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 3742414 FF41A-5YG1H-DUVLP 60443EFC96292CC26817D3D745B9197659044CF) generada amb l'aplicació informàtica Firmadoc. El document no requereix signatures. Mitjançant el codi de verificació pot comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats en l'adreça web: <https://verificador.amb.cat/verificador/DocumentIdHome>



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

26

En aquest sentit, algunes entitats consorciades (per exemple l'Ajuntament de Barcelona) inclouen en el document de formalització de l'encàrrec la referència de la sessió en que els seus òrgans de govern han aprovat les tarifes a través de les quals s'estableix la compensació tarifària de la prestació prevista en l'article 32 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, i que es calculen atenent als costos reals de les prestacions objecte de l'encàrrec i amb l'únic objectiu de cobrir-los, podent ser revisades anualment en funció de la variació real d'aquests costos.

Seria convenient que la resta d'entitats consorciades també documentessin d'aquesta manera els seus encàrrecs.

- 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 2023, del Consorci Institut Metrópoli, excepte per a les incidències i observacions descrites en aquest document, de les quals es detallen les més rellevants en l'apartat IV.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 I d'aquest document, no s'han desenvolupat de conformitat amb les normes que els hi són d'aplicació.

Barcelona, 5 de març de 2025

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

Firmado por ***6303** ANTONIO
CLAPES (R: ***0474*) el día
05/03/2025 con un certificado
emitido por AC Representación

Antoni Clapés i Donadeu