

INFORME 22/2024

ÀREA  
METROPOLITANA  
DE BARCELONA  
REVISIÓ DEL PROCÉS  
DE CONSOLIDACIÓ  
DELS COMPTES,  
EXERCICI 2022



SINDICATURA  
DE COMPTES  
DE CATALUNYA





INFORME 22/2024

**ÀREA  
METROPOLITANA  
DE BARCELONA**  
REVISIÓ DEL PROCÉS  
DE CONSOLIDACIÓ  
DELS COMPTES,  
EXERCICI 2022

---

Edició: desembre de 2024

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Via Laietana, 60  
08003 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
[sindicatura@sindicatura.cat](mailto:sindicatura@sindicatura.cat)  
[www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

**ÍNDEX**

|                                                                           |    |
|---------------------------------------------------------------------------|----|
| ABREVIACIONS.....                                                         | 7  |
| ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS .....                                      | 7  |
| 1. INTRODUCCIÓ .....                                                      | 9  |
| 1.1. INFORME.....                                                         | 9  |
| 1.2. ENS FISCALITZAT .....                                                | 10 |
| 1.2.1. Antecedents .....                                                  | 10 |
| 1.2.2. Activitats i organització .....                                    | 11 |
| 1.2.3. Treballs de control.....                                           | 15 |
| 2. CONCLUSIONS .....                                                      | 15 |
| 2.1. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT ..... | 16 |
| 2.2. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA.....              | 17 |
| 3. RECOMANACIONS.....                                                     | 19 |
| 4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ .....                                    | 20 |
| 4.1. FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT.....                    | 20 |
| 4.1.1. Entitats intervinents en la consolidació.....                      | 21 |
| 4.1.2. Entitats no considerades en la consolidació .....                  | 34 |
| 4.2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA .....                               | 46 |
| 4.2.1. Instruccions per a la consolidació.....                            | 49 |
| 4.2.2. Homogeneïtzació .....                                              | 51 |
| 4.2.3. Full de treball del procés de consolidació.....                    | 52 |
| 4.2.4. Ajustos i eliminacions .....                                       | 53 |
| 4.2.5. Procediment de posada en equivalència .....                        | 64 |
| 4.2.6. Inversions financeres .....                                        | 66 |
| 4.2.7. Efecte global en comptes anuals consolidats .....                  | 70 |
| 5. RESPONSABILITATS .....                                                 | 73 |
| 5.1. DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT .....                                    | 73 |
| 5.2. DE LA SINDICATURA.....                                               | 73 |
| 6. ANNEXOS.....                                                           | 74 |
| 6.1. MEMBRES DEL CONSELL METROPOLITÀ .....                                | 74 |
| 6.2. COMPTES ANUALS CONSOLIDATS .....                                     | 76 |
| 6.3. RELACIÓ D'ENTITATS INTERVINENTS EN LA CONSOLIDACIÓ .....             | 77 |

|      |                                                                                                   |    |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 6.4. | EFFECTE SOBRE PARTIDES I EPÍGRAFS DEL BALANÇ CONSOLIDAT .....                                     | 78 |
| 6.5. | EFFECTE SOBRE PARTIDES I EPÍGRAFS DEL COMPTE DE RESULTAT<br>ECONOMICOPATRIMONIAL CONSOLIDAT ..... | 81 |
| 7.   | TRÀMIT D'AL·LEGACIONS .....                                                                       | 84 |
| 7.1. | AL·LEGACIONS REBUDES .....                                                                        | 84 |
| 7.2. | TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS .....                                                              | 91 |
|      | APROVACIÓ DE L'INFORME .....                                                                      | 92 |

## ABREVIACIONS

|            |                                                                                                                                                  |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AMB        | Àrea Metropolitana de Barcelona                                                                                                                  |
| CAC        | Comptes anuals consolidats                                                                                                                       |
| INVENTE    | Inventari d'entitats del sector públic estatal, autonòmic i local de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat                        |
| M€         | Milions d'euros                                                                                                                                  |
| NOFCAC-SPL | Normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local, aprovades per l'Ordre HAC/836/2021, del 9 de juliol |
| RSPLC      | Registre del sector públic local de Catalunya                                                                                                    |
| TMB        | Transports Metropolitans de Barcelona                                                                                                            |

## ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Els imports monetaris que es presenten en els quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.



## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. INFORME

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha emès aquest informe de fiscalització econòmicofinancera i de compliment de legalitat de seguretat limitada relatiu a l'Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB), sobre el procés de consolidació dels comptes de l'exercici 2022.

El treball d'aquesta fiscalització ha consistit en la revisió del compliment de la legalitat en la determinació del perímetre de consolidació i en l'aplicació de les exclusions previstes en la normativa, així com una fiscalització econòmicofinancera dels mètodes de consolidació aplicats segons el tipus d'entitat i els ajustos efectuats per a l'elaboració dels comptes anuals consolidats (CAC).

En concret, l'objectiu d'aquesta fiscalització ha estat:

- Determinar quines entitats han d'intervenir en la consolidació i l'adequada classificació d'aquestes entitats.
- Valorar els motius de les entitats excloses del perímetre de consolidació.
- Verificar el mètode de consolidació utilitzat per a cada tipus d'entitats.
- Comprovar els càlculs i la comptabilització dels assentaments de primera consolidació.
- Valorar i quantificar els efectes en els comptes anuals consolidats de les incorreccions detectades quant al mètode de consolidació i als assentaments propis del procés de consolidació.

Per tant, únicament s'ha verificat el compliment de les normes de consolidació en l'elaboració dels CAC presentats sense que això hagi comportat la fiscalització dels comptes de les entitats que intervenen en la consolidació ni tampoc l'expressió d'una opinió sobre si els CAC de l'AMB expressen la imatge fidel d'acord amb el marc normatiu que els és aplicable.

L'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2022, encara que, quan ha estat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

En l'apartat 2, Conclusions, s'inclouen les conclusions pels incompliments o les deficiències més significatives que s'han posat de manifest amb motiu del treball realitzat i en el 3, Recomanacions, les recomanacions sobre millores en la gestió i aplicació del procés de consolidació en aquells aspectes susceptibles de millora.

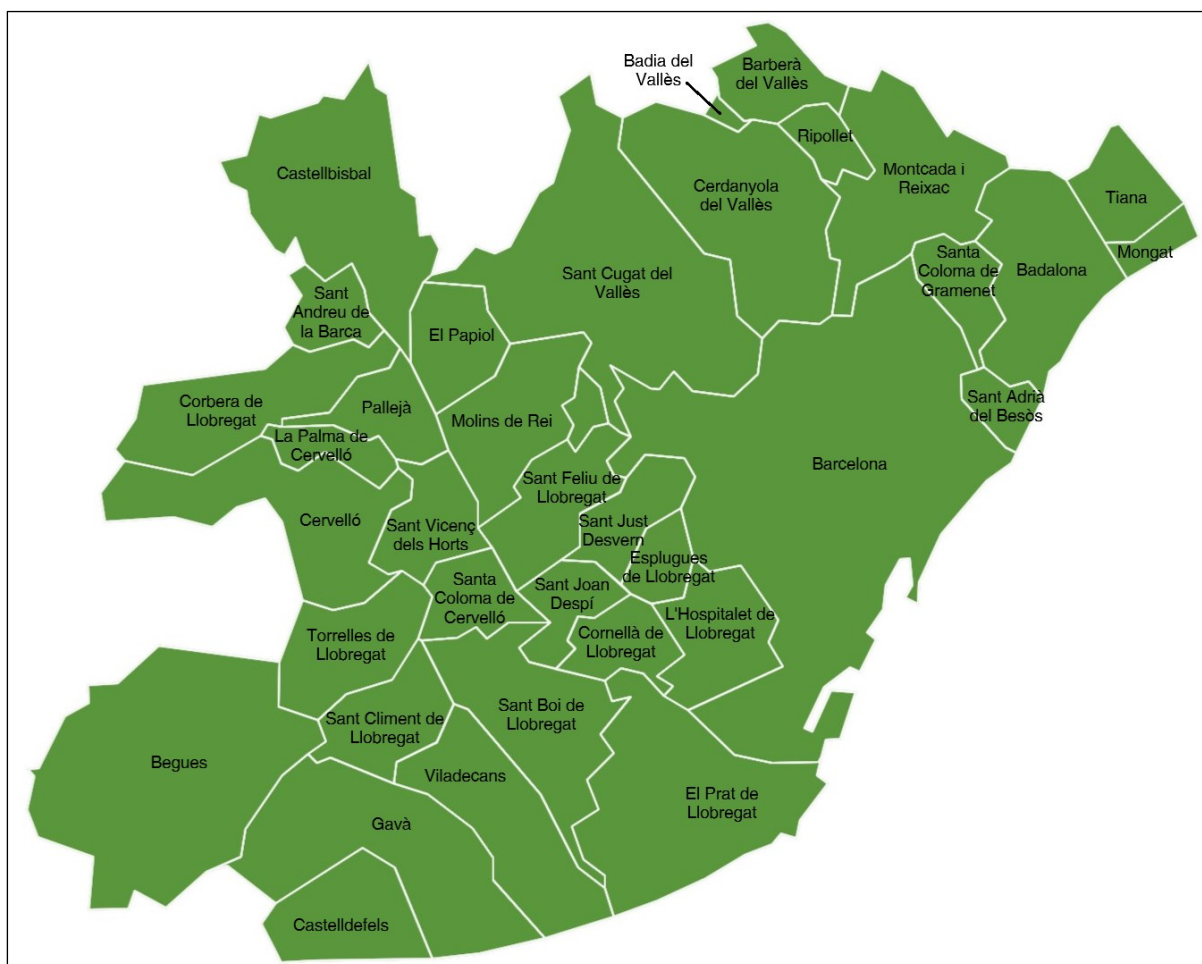
## 1.2. ENS FISCALITZAT

### 1.2.1. Antecedents

L'AMB va ser creada per la Llei 31/2010, del 3 d'agost, de l'Àrea Metropolitana de Barcelona. Des d'aquell moment, l'AMB va substituir les 3 entitats metropolitanes vigents fins a aquella data: la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, l'Entitat Metropolitana del Serveis Hidràulics i del Tractament de Residus i l'Entitat Metropolitana del Transport.

L'AMB és un ens local supramunicipal de caràcter territorial integrat pels 36 municipis de la conurbació de Barcelona, que ocupen 636 km<sup>2</sup> i on viuen més de 3,3 milions de persones.

**Mapa 1: Municipis integrants de l'AMB**



Font: Elaboració pròpia.

Arran de la Llei 1/2019, del 15 de febrer, de supressió del Consell Comarcal del Barcelonès, l'AMB va formar part de la Comissió liquidadora per a la distribució de les competències que tenia el Consell Comarcal, les quals van quedar repartides entre els diferents ajuntaments afectats, la Generalitat de Catalunya i la mateixa AMB.

### **1.2.2. Activitats i organització**

D'acord amb la seva llei de creació, l'AMB té competències en matèria d'urbanisme, de transport i mobilitat, d'aigües, de residus i altres competències en matèria de medi ambient, d'infraestructures d'interès metropolità, de desenvolupament econòmic i social i de cohesió social i territorial.

L'AMB exerceix les competències que li atribueix la seva llei de creació, les que li poden atribuir altres lleis i, amb l'acceptació prèvia, les que li deleguen els municipis i altres administracions. A més, l'AMB pot prestar serveis i promoure activitats que contribueixen a satisfer les necessitats i les aspiracions dels municipis que la integren, sens perjudici de les competències que corresponen a altres administracions públiques, i també col·laborar en l'exercici d'activitats pròpies de l'Administració de la Generalitat, i d'altres ens supramunicipals i municipis, per mitjà de convenis, encàrrecs de gestió, delegació de competències i qualsevol altre instrument que sigui adequat.

Pel que fa a l'organització, els òrgans de govern i administració de l'AMB estan previstos en la seva llei de creació i en el Reglament orgànic metropolità, que els classifica com a bàsics, necessaris i complementaris.

A continuació s'indiquen els principals òrgans de govern de l'AMB, els ens dependents i les altres entitats en què participava l'AMB durant el 2022. També s'indiquen els llocs de treball en què requeia la responsabilitat de les funcions de control intern de legalitat i economicofinancer.

#### **a) Òrgans de govern**

Són òrgans bàsics de l'AMB:

- El Consell Metropolità
- El president o presidenta
- La Junta de Govern
- La Comissió Especial de Comptes

Es preveu la creació de grups metropolitans, en els quals s'han d'integrar els consellers per preparar els temes que seran tractats pel Consell Metropolità, i el Consell d'Alcaldes, integrat pels alcaldes dels municipis de l'Àrea Metropolitana, que pot presentar al Consell Metropolità propostes d'actuació que siguin d'interès per al territori metropolità.

Com a òrgans complementaris s'estableixen la Vicepresidència executiva, les vicepresidències, la Gerència, la Comissió Executiva, les comissions informatives i la Junta de Portaveus.

Durant l'exercici 2022, el gerent de l'AMB va ser Ramon Torra i Xicoy, que exercia aquest càrrec des que l'AMB va ser constituïda, l'any 2011.

### El Consell Metropolità

El Consell Metropolità està integrat per tots els consellers i pel president o presidenta. Els alcaldes dels municipis són membres nats del Consell, a més dels regidors designats pels ajuntaments, fins a arribar al nombre estipulat per a cada municipi, definit en la seva llei de creació. Exerceix les competències atribuïdes per la Llei 31/2010, amb caràcter d'indelegables, i d'altres que se li puguin encomanar. El Consell Metropolità pot constituir les comissions que consideri pertinents per al seu bon funcionament.

El Consell Metropolità durant l'exercici 2022 estava integrat per 90 consellers metropolitans que representaven cadascun dels 36 municipis en proporció al seu pes demogràfic. En el quadre següent es relaciona el nombre de representants de cada municipi per l'any 2022:

**Quadre 1. Nombre de representants dels municipis que conformen l'AMB**

| Municipi                    | Població  | Nombre de representants |
|-----------------------------|-----------|-------------------------|
| Badalona                    | 223.506   | 4                       |
| Badia del Vallès            | 13.163    | 1                       |
| Barberà del Vallès          | 33.082    | 2                       |
| Barcelona                   | 1.636.193 | 25                      |
| Begues                      | 7.450     | 1                       |
| Castellbisbal               | 12.735    | 1                       |
| Castelldefels               | 67.307    | 2                       |
| Cerdanyola del Vallès       | 57.291    | 2                       |
| Cervelló                    | 9.307     | 1                       |
| Corbera de Llobregat        | 15.210    | 1                       |
| Cornellà de Llobregat       | 89.039    | 3                       |
| Esplugues de Llobregat      | 46.414    | 2                       |
| Gavà                        | 46.974    | 2                       |
| Hospitalet de Llobregat, L' | 265.444   | 4                       |
| Molins de Rei               | 26.242    | 2                       |
| Montcada i Reixac           | 36.666    | 2                       |
| Montgat                     | 12.277    | 1                       |
| Pallejà                     | 11.593    | 1                       |
| Palma de Cervelló, La       | 3.026     | 1                       |
| Papiol, El                  | 4.274     | 1                       |
| Prat de Llobregat, El       | 65.030    | 2                       |
| Ripollet                    | 39.031    | 2                       |
| Sant Adrià de Besòs         | 36.918    | 2                       |
| Sant Andreu de la Barca     | 26.965    | 2                       |

| Municipi                   | Població | Nombre de representants |
|----------------------------|----------|-------------------------|
| Sant Boi de Llobregat      | 83.371   | 3                       |
| Sant Climent de Llobregat  | 4.170    | 1                       |
| Sant Cugat del Vallès      | 95.725   | 3                       |
| Sant Feliu de Llobregat    | 45.642   | 2                       |
| Sant Joan Despí            | 34.039   | 2                       |
| Sant Just Desvern          | 19.806   | 1                       |
| Sant Vicenç dels Horts     | 28.079   | 2                       |
| Santa Coloma de Cervelló   | 8.309    | 1                       |
| Santa Coloma de Gramenet   | 117.981  | 4                       |
| Tiana                      | 9.110    | 1                       |
| Torrelles de Llobregat     | 6.186    | 1                       |
| Viladecans                 | 66.720   | 2                       |
| <b>Total representants</b> |          | <b>90</b>               |

Font: Memòria de l'AMB dels exercicis 2019-2023.

En l'annex 6.1 hi ha els membres que formaven el plenari del Consell Metropolità durant l'any 2022.

### El president o presidenta

Durant l'exercici 2022, la presidenta de l'AMB va ser Ada Colau Ballano, alcaldessa de Barcelona. El president pot nomenar, d'entre els consellers metropolitans, un vicepresident executiu i els vicepresidents que consideri pertinents, que l'han de substituir en cas de vacant, absència o impediment. El president pot delegar en els vicepresidents l'exercici de les seves funcions, llevat de les que s'hagin establert com a indelegables en la Llei 31/2010.

Durant l'exercici 2022 hi havia constituïdes 11 vicepresidències.

### La Junta de Govern

La Junta de Govern és l'òrgan que assisteix la Presidència en l'administració metropolitana. Les seves tasques són delegades pel Consell Metropolità i per la Presidència, amb l'objectiu de garantir l'agilitat en la presa de decisions i de facilitar el treball de l'administració metropolitana.

La Junta de Govern està formada per la Presidència de l'AMB i els consellers metropolitans nomenats per la Presidència a proposta del Consell Metropolità. Durant l'exercici 2022, la Junta de Govern la formaven 17 membres.

## La Comissió Especial de Comptes

La Comissió Especial de Comptes està formada per 1 representant de cadascun dels grups polítics presents al Consell Metropolità, nomenats pel mateix Consell.

### b) Control intern de legalitat i economicofinancer

D'acord amb la normativa, són funcions públiques necessàries en tots els ens locals les de fe pública i d'assessorament legal preceptiu; les de control i fiscalització interna de la gestió economicofinancera i pressupostària, les de comptabilitat, i les de tresoreria i de recaptació.

Aquestes funcions, llevat de les excepcions expressament previstes, han de ser exercides per funcionaris d'Administració local amb habilitació de caràcter nacional –d'acord amb els límits de població, de pressupost i altres circumstàncies establertes per la normativa– als quals correspon ocupar els llocs de treball de Secretaria, d'Intervenció i de Tresoreria.

La normativa reserva a la Intervenció l'exercici de les funcions de control intern relatives a la gestió economicofinancera i pressupostària de les entitats locals i dels seus ens dependents i la funció de comptabilitat, llevat que a l'entitat li sigui aplicable el règim especial establert per als municipis de gran població en el títol X de la Llei de l'Estat 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local. En aquests casos, la funció de comptabilitat l'ha d'exercir un òrgan separat de la Intervenció i el seu titular ha de ser també un funcionari amb habilitació de caràcter nacional.

En el quadre següent es mostra la classificació dels llocs de treball que estaven reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional en l'exercici 2022:

**Quadre 2. Llocs de treball reservats a funcionaris amb habilitació de caràcter nacional**

| Lloc de treball | Subescala                                  | Grup | Nombre de places | Places ocupades per funcionaris d'habilitació nacional | Places vacants              |             |
|-----------------|--------------------------------------------|------|------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------|
|                 |                                            |      |                  |                                                        | Ocupades per altre personal | No ocupades |
| Secretari/ària  | Secretaria, categoria superior             | A1   | 1                | (a) 1                                                  | -                           | -           |
| Interventor/a   | Intervenció-Tresoreria, categoria superior | A1   | 1                | (b) 1                                                  | -                           | -           |
| Tresorer/a      | Intervenció-Tresoreria (de classe única)   | A1   | 1                | (c) 1                                                  | -                           | -           |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'AMB i per la Direcció General d'Administració Local del Departament de la Presidència de la Generalitat de Catalunya.

Notes:

- (a) Ocupada en virtut d'un nomenament de lliure designació de l'1 de febrer del 2019.
- (b) Ocupada en virtut d'un nomenament de lliure designació de l'1 de febrer del 2019.
- (c) Ocupada en virtut d'un nomenament definitiu per concurs del 22 de gener del 2018.

### **1.2.3. Treballs de control**

D'acord amb la normativa vigent, el control intern de l'activitat economicofinancera del sector públic local l'ha d'exercir l'òrgan interventor en dues modalitats: funció interventora i control financer.

L'AMB va aprovar exercir la funció interventora mitjançant el control inherent a la presa de raó en comptabilitat dels drets i ingressos, previst en l'article 9 del Reial decret 424/2017, del 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del sector públic local, i al règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics, previst en l'article 13 del mateix decret, segons l'acord adoptat pel Consell Metropolità del 28 de juliol del 2020.

La funció de control financer de l'organisme autònom, de les societats mercantils participades directament i indirectament, i de l'entitat pública empresarial local, com a ens dependents, l'ha d'assumir la Intervenció de la mateixa AMB. Amb aquest objectiu, l'AMB va aprovar els comptes anuals de l'exercici 2022 d'aquestes entitats, que inclouen els respectius informes d'auditoria.

D'altra banda, l'article 122 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic, estableix que l'òrgan de control de l'Administració al qual estiguin adscrits els consorcis ha de dur a terme anualment una auditoria dels seus comptes. La Intervenció de l'AMB va aprovar l'auditoria dels comptes dels consorcis que té adscrits.

Així mateix, la resta d'entitats intervinents en la consolidació de l'AMB també van ser objecte d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2022, excepte TMB France SRL.

El 22 de setembre del 2023 l'empresa Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, SA va emetre l'informe d'auditoria dels comptes anuals consolidats de l'AMB de l'exercici 2022, en el qual es va emetre una opinió favorable. L'informe inclou un paràgraf d'èmfasi sobre el fet que aquests comptes són els primers que es presenten d'acord amb les noves normes de consolidació del sector públic local, i que tenen la consideració de comptes anuals inicials, per la qual cosa no es presenten xifres comparatives.

## **2. CONCLUSIONS**

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en virtut del que disposa la seva llei de creació, d'acord amb el que preveu el Programa anual d'activitats, de conformitat amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern, les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic i el judici de l'auditor, ha fiscalitzat amb una seguretat

limitada el procés de consolidació dels comptes de l'AMB de l'exercici 2022, amb l'abast i la metodologia descrits, respectivament, en l'apartat 1.1 i en l'apartat 4 d'aquest informe.

Sobre la base dels procediments efectuats, excepte per les conclusions que figuren a continuació, no s'han obtingut evidències per concloure que no s'hagi complert la normativa aplicable, en relació amb les entitats intervinents i les exclusions d'entitats, ni tampoc que no s'hagi desenvolupat raonablement en tots els aspectes materials el procés de consolidació dels comptes de l'AMB de l'exercici 2022.

En els apartats següents s'inclouen les conclusions més significatives que s'han posat de manifest amb motiu del treball de seguretat limitada realitzat, tant en els aspectes de fiscalització de compliment de la legalitat com en els de fiscalització econòmicofinancera.

## **2.1. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT**

### **1) Diferències en percentatges de participació utilitzats en la consolidació**

L'inventari d'entitats del sector públic estatal, autonòmic i local (INVENTE) recull les participacions que posseeix l'AMB en altres entitats. En 7 entitats, 5 dependents i 2 associades, els percentatges de participació que consten a INVENTE, dels quals s'ha evidenciat que eren els correctes, són superiors i difereixen dels que l'AMB ha considerat en la formulació dels CAC (vegeu l'observació a de l'apartat 4.1.1).

### **2) Exclusió per retard en la recepció de comptes anuals consolidats**

L'AMB ha exclòs per retard en la recepció dels comptes anuals individuals 6 entitats (3 consorcis i 3 participades per un dels consorcis) d'acord amb el que preveu l'apartat c de l'article 8 de les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local (NOFCAC-SPL).

El volum d'activitat i els actius de les 6 entitats es presumeix important en el sentit que si s'hagués tingut en compte en els CAC el resultat hauria incrementat en 283.006,96 €, el patrimoni net hauria incrementat 29,34 M€ i les despeses pressupostàries, en 31,73 M€.

El fet de no disposar del tancament definitiu dels comptes d'aquestes entitats no és prou determinant per ser excloses del procés de consolidació, atès que les entitats han d'enviar els seus comptes anuals a l'entitat dominant, l'AMB, abans del 15 de maig de l'any següent, perquè aquesta pugui trametre els seus comptes. La utilització dels tancaments provisionals d'aquestes entitats asseguraria molt més l'objectiu prevalent dels CAC de presentar la imatge fidel, per tant, no resulta pertinent l'aplicació d'aquesta exclusió en uns CAC que han estat formulats el 21 de setembre (vegeu l'observació c de l'apartat 4.1.1).

### **3) Entitats no considerades com entitats intervinents en la consolidació**

De la revisió de les diferents fonts d'informació existents (principalment de la web de l'AMB i de TMB, de l'INVENTE i dels comptes anuals individuals de les entitats) a partir de les quals l'AMB hauria d'haver determinat les entitats intervinents en la consolidació, s'ha posat de manifest que determinades entitats haurien de formar part del perímetre de consolidació i altres en són susceptibles. En concret,

- 4 entitats (Fundació TMB, Comunitat de Béns del Centre de Serveis de la Zona Franca i Ensitrans AEIE i Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana de Gestió del Cicle Integral de l'Aigua, SA) haurien de formar part del perímetre de consolidació. Aquestes entitats tampoc figuren en els registres oficials INVENTE i Registre del sector públic local de Catalunya (RSPLC). Per contextualitzar l'efecte en els CAC, en el cas que l'AMB hagués inclòs aquestes entitats en el perímetre de consolidació, les magnituds més rellevants, el resultat i el Patrimoni net dels CAC, haurien incrementat en 335.322,90 € i en 398.544,54 €, respectivament (vegeu les observacions *a* i *d* de l'apartat 4.1.2).
- Hi ha indicis que 13 entitats en les quals l'AMB participa en un percentatge inferior al 20% haurien de ser considerades entitats associades de les quals l'AMB hauria de valorar-ne la incorporació en els CAC (vegeu l'observació *b* de l'apartat 4.1.2).

Cal tenir en compte que el nombre d'entitats d'aquesta conclusió podria incrementar-se degut a la limitació existent per falta d'informació en 8 entitats, 6 per falta d'informació sobre el percentatge de participació i el nombre de representants en els òrgans de govern i 2 només per la falta d'informació sobre els representants (vegeu l'observació *c* de l'apartat 4.1.2).

### **4) Grup TMB**

Tot i que hi ha una unitat de decisió en la gestió del grup TMB i que la informació que proporciona aquest consolidat del grup TMB és útil per a la gestió, d'acord amb la normativa vigent, la formulació dels CAC d'aquest grup no té empara en la normativa al tractar-se d'un grup horitzontal o de coordinació (vegeu l'apartat 4.2.3).

## **2.2. CONCLUSIONS DE LA FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA**

### **5) Efecte dels ajustos en els comptes anuals consolidats**

De la quantificació de les diverses incidències detectades durant el treball de fiscalització, s'ha posat en evidència que les principals magnituds financeres presentaven diferències importants. El Balanç al tancament presentava una sobrevaloració tant de l'Actiu com del

Passiu de 328,24 M€, i el Patrimoni net i el Resultat de l'exercici presentaven una sobrevaloració de 324,56 M€ i 326,17 M€, respectivament (vegeu l'apartat 4.2.7).

Cal assenyalar que de la sobrevaloració observada en el Patrimoni net i el Resultat de l'exercici la major part és conseqüència d'un sol ajustament de 324,35 M€, corresponent a la inadequada aplicació del procediment de posada en equivalència modificat a l'entitat associada 20 (CATM) (vegeu l'observació *c* de l'apartat 4.2.6). L'AMB ha aplicat aquest mètode acollint-se a l'opció que li permet la normativa en relació amb les entitats associades. No obstant això, l'aplicació pràctica d'aquesta opció resulta contrària a la imatge fidel, que és l'objectiu que han de perseguir els CAC, atesos els imports involucrats, per la qual cosa, l'entitat hauria d'haver aplicat el procediment general de posada en equivalència, amb les homogeneïtzacions prèvies i eliminacions de marges pertinents.

En el supòsit que en els exercicis anteriors també s'haguessin enregistrar les operacions amb l'entitat associada 20 (CATM) amb el mateix criteri, una part dels 324,35 M€ a imputar a resultats, hauria de ser atribuïda a Reserves i a resultats d'exercicis anteriors. Atès que no es disposa del detall de saldos de les entitats involucrades en l'exercici anterior, no es pot determinar quina seria aquesta part. Amb independència d'aquest fet, en tot cas, a 31 de desembre del 2022 el Patrimoni net estaria sobrevalorat per aquest fet en 324,35 M€.

## **6) Tractament dels socis externs en la memòria de consolidació**

El criteri d'atribució a socis externs de les partides de patrimoni net de l'entitat 6 (CECOPARC4) no ha seguit el criteri que estableixen les NOFCAC-SPL, pel qual s'ha de fer d'acord amb el percentatge que posseeixen els tercers.

No obstant això, la distribució del patrimoni net d'aquesta entitat realitzada en el consolidat (378.371,25€ al grup, previ a l'eliminació de la inversió, i 13,30 M€ a socis externs), aconsegueix reflectir de manera adequada la imatge fidel de les partides patrimonials atribuïbles al grup i als socis externs, d'acord amb les circumstàncies que concorren en l'entitat 6 (CECOPARC4).

D'acord amb l'article 48.4 i 48.5 de les NOFCAC-SPL s'han de motivar i explicar en la memòria consolidada els criteris comptables no aplicats perquè interfereixen en l'objectiu de la imatge fidel i la seva incidència en els comptes anuals consolidats. En els CAC de l'AMB no s'han detallat en el punt 4 de la memòria, bases de presentació dels comptes anuals consolidats, les raons per les quals l'atribució a socis externs del patrimoni aportat per l'entitat 6 (CECOPARC4) no s'ha realitzat d'acord amb el criteri general (vegeu l'observació *d* de l'apartat 4.2.4.1).

### 3. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització de seguretat limitada d'acord amb l'objecte i abast de l'informe descrits en l'apartat 1.1 de la introducció.

1. L'AMB hauria de remetre a les entitats intervinents en la consolidació les instruccions de consolidació amb anterioritat al tancament de l'exercici, per permetre'ls anticipar-se i disposar de tota la informació necessària per poder consolidar. Així mateix, també hauria d'enviar les instruccions a totes aquelles entitats susceptibles de ser incorporades a la consolidació, per poder tenir informació rellevant per determinar la naturalesa de la relació de les entitats amb el grup.
2. Caldria que l'AMB fes una anàlisi acurada de les relacions que manté amb el gran nombre d'entitats en què participa per valorar la seva possible inclusió en el procés de consolidació. D'aquestes entitats en alguns casos no se'n coneix de manera immediata el tipus de relació, ni la presència del grup AMB en els seus òrgans de govern, ni tampoc si el servei que estan prestant aquestes entitats es troba o no dins de l'abast competencial i geogràfic de l'AMB.
3. Atesa la importància de les relacions i transaccions amb les entitats associades, especialment amb l'entitat 20 (CATM), caldria que l'AMB adoptés el procediment de posada en equivalència per a les entitats associades, abandonant el procediment de posada en equivalència modificat per aconseguir de forma més acurada l'objectiu final de la consolidació, que és obtenir la imatge fidel del grup AMB.
4. L'AMB hauria de comprovar de manera recurrent les inscripcions de participacions en els diferents registres públics i mantenir la informació degudament actualitzada.
5. Caldria que l'AMB realitzés l'eliminació de transaccions intragrup d'acord amb els detalls per naturalesa dels ingressos i despeses corresponents. És a dir, en el compte de resultat economicopatrimonial partint dels ingressos i despeses financers, i en la liquidació pressupostària, partint dels ingressos i despeses pressupostaris.

Actualment, l'AMB, al calcular les eliminacions de transaccions intragrup parteix dels saldos de les obligacions reconegudes en les liquidacions pressupostàries d'aquelles entitats amb pressupost limitatiu. Amb aquests imports s'eliminen també les despeses en el compte del resultat economicopatrimonial, i els seus corresponents ingressos, però pot deixar fora les transaccions que s'hagin enregistrat en la comptabilitat financera i no en la comptabilitat pressupostària, i a l'inrevés.

6. Caldria que les entitats del grup AMB que posseeixen les participacions de les entitats dependents revisessin si alguns dels imports que es van aportar en el seu moment a

patrimoni hi figuren realment com a inversió financera, per així aplicar correctament el que disposa la normativa comptable pública local en aquesta matèria.

## **4. RESULTATS DE LA FISCALITZACIÓ**

Prèviament a l'exercici 2022, la consolidació en el sector públic local es realitzava de forma voluntària i sense criteris econòmics, atès que era el Ple de cada entitat qui decidia quines entitats s'havien de consolidar i quines no.

L'Ordre HAC/836/2021, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local (NOFCAC-SPL) ha vingut a pal·liar el dèficit regulador en la normativa comptable local.

En virtut de les NOFCAC-SPL, la presentació dels CAC és obligatòria per a determinades entitats locals a partir de l'exercici 2022,<sup>1</sup> en concret, aquelles incloses en l'article 211 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, que són les següents:

- a) Municipis de més de 50.000 habitants.
- b) Entitats locals d'àmbit superior al municipi: diputacions, consells comarcals, mancomunitats de municipis i entitats metropolitanes.

En conseqüència, l'any 2023 l'AMB va haver d'aprovar els primers CAC, referits a l'exercici 2022, elaborats a l'empara de les NOFCAC-SPL.

### **4.1. FISCALITZACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA LEGALITAT**

La primera i fonamental tasca per part dels responsables en l'elaboració dels CAC és determinar quines entitats s'han de considerar en la consolidació.

D'acord amb les NOFCAC-SPL, les entitats que intervenen en la consolidació són les que s'inclouen en el perímetre de consolidació i les entitats excloses per alguns dels motius que preveu la normativa.

El treball efectuat en relació amb el compliment de la legalitat ha inclòs per una banda la revisió de la determinació per part de l'AMB de les entitats intervinents, analitzant el perímetre de consolidació i la raonabilitat de l'aplicació de les exclusions recollides en la normativa (vegeu l'apartat 4.1.1), i per l'altra que s'hagin considerat totes les entitats que haurien d'intervenir en la consolidació (vegeu l'apartat 4.1.2).

---

1. Disposició final tercera de les NOFCAC-SPL.

#### 4.1.1. Entitats intervinents en la consolidació

Les entitats que intervenen en la consolidació poden classificar-se en les categories següents: dominant, dependents, multigrup o associades. A continuació es fa una breu descripció de les característiques de cadascuna d'aquestes tipologies.

- Entitat dominant i entitats dependents:

L'entitat dominant és l'entitat del sector públic local, subjecta a principis comptables públics, que ostenta, directament o indirectament, el control sobre una altra o altres, denominades *dependents*. Per tant, seran entitats dependents aquelles sobre les quals l'entitat dominant exerceixi el control.

S'entén per control el poder de dirigir les polítiques financeres i l'activitat d'una altra entitat amb la finalitat d'obtenir rendiments econòmics o potencial de servei.

En particular, es presumeix que hi ha control quan es compleix almenys una de les condicions de poder i una altra de les de patrimoni net que s'enumeren en el quadre següent, excepte que hi hagi una evidència clara que és una altra entitat la que manté el control.

**Quadre 3. Condicions de control**

| Condicions de poder                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Condicions de patrimoni net                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• L'entitat té directament, o indirectament a través d'entitats controlades, la propietat d'una participació majoritària superior al 50% amb dret a vot a l'altra entitat.</li> <li>• L'entitat té la potestat, en virtut de disposició normativa o acord formal, de nomenar o revocar la majoria dels membres de l'òrgan de govern de l'altra entitat.</li> <li>• L'entitat té, en virtut de disposició normativa o acord formal, la majoria dels drets de vot que seria possible emetre en una junta general de l'altra entitat.</li> <li>• L'entitat té, en virtut de disposició normativa o acord formal, el poder per emetre la majoria dels vots en les reunions de l'òrgan de govern, i el control de l'altra entitat s'exerceix mitjançant aquest òrgan.</li> <li>• L'entitat ha designat amb els seus vots la majoria dels membres de l'òrgan de govern, que exerceixin el seu càrrec en el moment en què s'hagin de formular els comptes consolidats i durant els dos anys immediatament anteriors. En particular, es presumirà aquesta circumstància quan la majoria dels membres de l'òrgan de govern de l'entitat dependent siguin membres de l'òrgan de govern d'alguna entitat del grup.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• L'entitat té la potestat de dissoldre l'altra entitat i obtenir un nivell important de beneficis econòmics residuals o assumir obligacions importants.</li> <li>• L'entitat té la potestat d'accedir a la distribució dels actius de l'altra entitat, o pot ser responsable de certes obligacions de l'altra entitat.</li> </ul> |

Font: Article 2 de les NOFCAC-SPL.

Adicionalment, les NOFCAC-SPL determinen que els consorcis i fundacions adscrits a una entitat local tindran la consideració d'entitats dependents d'aquesta entitat local.

- Entitats multigrup

Són entitats multigrup, als únics efectes de la consolidació, aquelles entitats no incloses en el grup que són gestionades per una o diverses entitats del mateix grup i que participen en el seu capital social o patrimoni, conjuntament amb una altra o altres alienes al grup.

La gestió conjunta és l'acord estatutari o contractual en virtut del qual dues o més entitats convenen compartir el poder de dirigir les polítiques financeres i operatives sobre una activitat econòmica, de tal manera que les decisions estratègiques, tant financeres com operatives, relatives a l'activitat requereixin el consentiment unànim de tots els que exerceixen la gestió conjunta.

- Entitats associades

Tindran la condició d'entitats associades, als únics efectes de la consolidació de comptes, aquelles entitats no incloses en el grup en les quals una o diverses entitats del grup exerceixen una influència significativa perquè tenen una participació en el seu capital social o patrimoni que està destinada a contribuir a la seva activitat, i creen amb aquesta una vinculació duradora.

Hi ha influència significativa en la gestió d'una altra entitat, quan es compleixen els 2 requisits següents:

- Que una o diverses entitats del grup participin en el capital social o en el patrimoni de l'entitat, i
- Que es tingui el poder d'intervenir en les decisions de política financera i operativa de la participada, sense arribar a gestionar-la conjuntament ni a tenir-ne el control.

Es presumeix, llevat de prova en contra, que es compleixen els requisits establerts en els paràgrafs anteriors quan una o diverses entitats del grup posseeixin, almenys, el 20% del capital o patrimoni de l'entitat que no pertany al grup.

Més enllà de la possessió del 20% de capital o patrimoni de l'entitat, les NOFCAC-SPL no determinen cap altre factor a considerar sobre com determinar l'existència o no d'influència significativa.

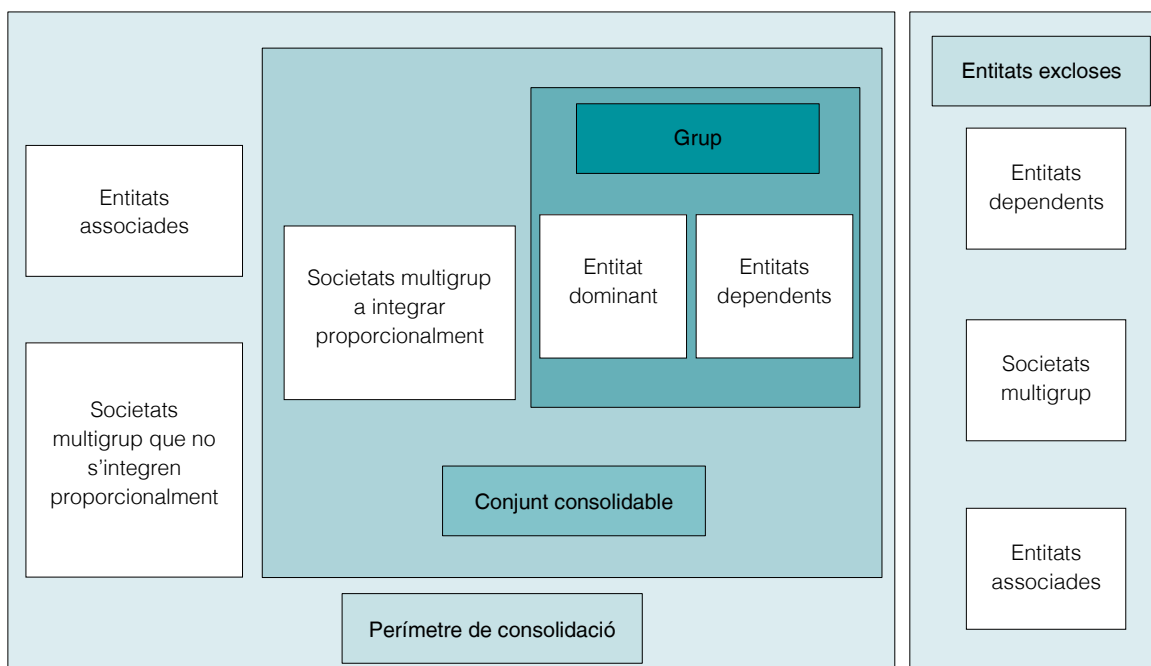
Les Normes de Formulació de Comptes Anuals Consolidats del sector privat, normativa supletòria de les NOFCAC-SPL, en el seu article 5.3 introdueix altres elements a tenir en compte per avaluar l'existència d'influència significativa:

- Representació al consell d'administració o òrgan equivalent de direcció de la societat participada
- Participació en els processos de fixació de polítiques, entre les quals s'inclouen les decisions sobre dividends i altres distribucions
- Transaccions d'importància relativa amb la participada
- Intercanvi de personal directiu
- Subministrament d'informació tècnica essencial

Abans de determinar el perímetre de consolidació s'ha de tenir en compte si en alguna de les entitats intervinents li és aplicable algun dels 3 supòsits de l'article 8 de les NOFCAC-SPL pels quals es poden excloure entitats de la consolidació. Així doncs, el perímetre de consolidació comprendrà només aquelles entitats sobre les quals s'apliquen els mètodes de consolidació, sense les excloses.

De manera gràfica en el diagrama següent es mostren, per a qualsevol procés de consolidació, les entitats intervinents i com es configura el perímetre de consolidació:

**Diagrama 1. Entitats intervinents en el procés de consolidació**



Font: Elaboració pròpia.

Per a l'elaboració dels comptes consolidats, de les 29 entitats intervinents en la consolidació l'AMB en va excloure 9 de la consolidació (4 dependents i 5 associades) conformant així un perímetre de consolidació de 20 entitats que es detallen, segons el tipus d'entitat, en el quadre següent. Les abreviacions i els números assignats a cada entitat s'han mantingut invariables al llarg de l'informe per facilitar-ne el seguiment. En l'annex 6.3 hi ha el quadre amb la relació d'entitats intervinents en la consolidació i les abreviacions utilitzades.

**Quadre 4. Entitats intervinents en la consolidació segons els comptes anuals consolidats de l'AMB**

| Núm. | Tipus d'entitat / Nom                                                                                                                                       | Abreviació | Tipus d'ens | Inclusa en el procés | Exclosa del procés |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------|----------------------|--------------------|
| 1    | <b>Entitat dominant</b><br>AMB                                                                                                                              | AMB        | AM          | ✓                    |                    |
|      | <b>Total entitat dominant</b>                                                                                                                               |            | 1           | 1                    |                    |
| 2    | <b>Entitats dependents</b><br>AMB Informació i Serveis, SA                                                                                                  | AMBIS, SA  | SA          | ✓                    |                    |
| 3    | Consorci de l'Habitatge de l'AMB                                                                                                                            | CHAMB      | CO          | ✓                    |                    |
| 4    | Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola                                                                                                         | CPNSC      | CO          | ✓                    |                    |
| 5    | Consorci Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona                                                                                          | CIERMB     | CO          | ✓                    |                    |
| 6    | Consorci per a la Construcció i Explotació de la Quarta Planta de Tractament Integral dels Residus Municipals de l'Àrea Metropolitana de Barcelona ECOPARC4 | CECOPARC4  | CO          | ✓                    |                    |
| 7    | Ferrocarril Metropolità de Barcelona, SA                                                                                                                    | FMB, SA    | SA          | ✓                    |                    |
| 8    | Institut Metropolità de Promoció de Sòl i Gestió Patrimonial                                                                                                | IMPSOL     | EPEL        | ✓                    |                    |
| 9    | Institut Metropolità del Taxi                                                                                                                               | IMET       | OA          | ✓                    |                    |
| 10   | Projectes i Serveis de Mobilitat, SA                                                                                                                        | PISM, SA   | SA          | ✓                    |                    |
| 11   | REGESA Aparcaments i serveis, SA                                                                                                                            | RASSA      | SA          | ✓                    |                    |
| 12   | Societat Urbanística Metropolitana de Rehabilitació i Gestió, SA                                                                                            | REGESA     | SA          | ✓                    |                    |
| 13   | Transports de Barcelona, SA                                                                                                                                 | TB, SA     | SA          | ✓                    |                    |
| 14   | Transport Metropolità de Barcelona, SL                                                                                                                      | TMB, SL    | SL          | ✓                    |                    |
| 15   | CCB Serveis Mediambientals, SA                                                                                                                              | CCBSM, SA  | SA          |                      | ✓                  |
| 16   | Consorci Besòs Tordera                                                                                                                                      | CBT        | CO          |                      | ✓                  |
| 17   | Fundació Rivus                                                                                                                                              | FRIVUS     | FU          |                      | ✓                  |
| 18   | TMB France SARL                                                                                                                                             | TMB FR     | SL          |                      | ✓                  |
|      | <b>Total entitats dependents</b>                                                                                                                            |            | 17          | 13                   | 4                  |
| 19   | <b>Entitats associades</b><br>Barcelona Regional, SA                                                                                                        | BR, SA     | SA          | ✓                    |                    |
| 20   | Consorci Autoritat del Transport Metropolità                                                                                                                | CATM       | CO          | ✓                    |                    |
| 21   | Habitatge Metròpolis Barcelona, SA                                                                                                                          | HMB, SA    | SA          | ✓                    |                    |
| 22   | Societat Catalana per la Mobilitat, SA                                                                                                                      | SCM, SA    | SA          | ✓                    |                    |
| 23   | Tractament i Selecció de Residus, SA                                                                                                                        | TERSA      | SA          | ✓                    |                    |
| 24   | Transports Ciutat Comtal, SA                                                                                                                                | TCC, SA    | SA          | ✓                    |                    |
| 25   | Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal Besòs                                                                                                        | CCDB       | CO          |                      | ✓                  |
| 26   | Consorci del Parc de la Serralada de Marina                                                                                                                 | CPSM       | CO          |                      | ✓                  |
| 27   | Drenatges Urbans del Besòs, SL                                                                                                                              | DUB, SL    | SL          |                      | ✓                  |
| 28   | Selectives Metropolitanes, SA                                                                                                                               | SEMESA     | SA          |                      | ✓                  |
| 29   | Solucions Integrals per als Residus, SA                                                                                                                     | SIRESA     | SA          |                      | ✓                  |
|      | <b>Total entitats associades</b>                                                                                                                            |            | 11          | 6                    | 5                  |
|      | <b>Total entitats intervinents en la consolidació</b>                                                                                                       |            | 29          | 20                   | 9                  |

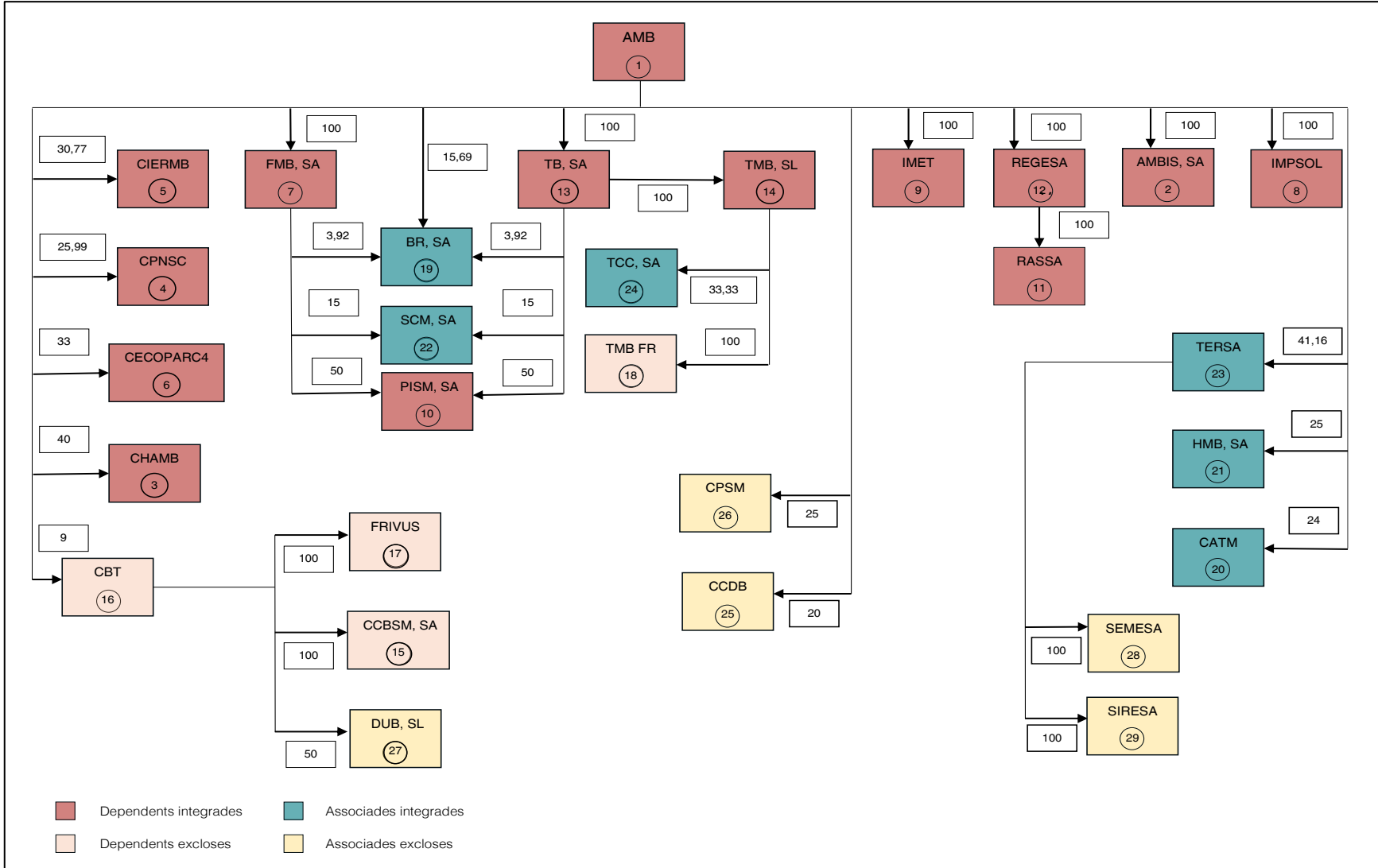
Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals consolidats de l'AMB a 31 de desembre del 2022.

Clau: AM: àrea metropolitana; CO: consorci; EPEL: entitat pública empresarial; FU: fundació; OA: organisme autònom; SA: societat anònima; SL: societat limitada.

La columna d'entitats excloses del procés no formen part del perímetre de consolidació. És a dir, sobre aquestes entitats no s'han aplicat els mètodes o procediments de consolidació. Més endavant en aquest apartat es detallen les raons per les quals l'AMB va excloure aquestes 9 entitats.

L'organigrama de les entitats intervinents en la consolidació de l'AMB durant l'exercici 2022 es mostra en el diagrama següent:

**Diagrama 2. Organigrama d'entitats de l'AMB durant l'exercici 2022**



Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals consolidats de l'AMB a 31 de desembre del 2022.

Nota: En els cercles hi figuren els números de referència de les entitats intervinents en la consolidació i en els quadres els percentatge de participació.

### Perímetre de la consolidació de l'AMB

L'AMB es constitueix com l'entitat dominant del grup, atès que ostenta el control sobre 13 entitats dependents i té influència significativa sobre 6 entitats, les quals són associades. La relació de les entitats dependents i associades que formen part del perímetre de consolidació, amb el detall de la participació de l'AMB en cadascuna d'elles, és el següent:

**Quadre 5. Percentatge de participació**

| Núm.                                      | Abreviació | Forma jurídica | Directa | Indirecta | Interès efectiu |
|-------------------------------------------|------------|----------------|---------|-----------|-----------------|
| <b>Entitats dependents</b>                |            |                |         |           |                 |
| 2                                         | AMBIS, SA  | SA             | 100,00  |           | 100,00          |
| 3                                         | CHAMB      | CO             | 40,00   |           | 40,00           |
| 4                                         | CPNSC      | CO             | 25,99   |           | 25,99           |
| 5                                         | CIERMB     | CO             | 30,77   |           | 30,77           |
| 6                                         | CECOPARC4  | CO             | 33,00   |           | 33,00           |
| 7                                         | FMB, SA    | SA             | 100,00  |           | 100,00          |
| 8                                         | IMPSOL     | EPEL           | 100,00  |           | 100,00          |
| 9                                         | IMET       | OA             | 100,00  |           | 100,00          |
| 10                                        | PISM, SA   | SA             |         | 100,00    | 100,00          |
| 11                                        | RASSA      | SA             |         | 100,00    | 100,00          |
| 12                                        | REGESA     | SA             | 100,00  |           | 100,00          |
| 13                                        | TB, SA     | SA             | 100,00  |           | 100,00          |
| 14                                        | TMB, SL    | SL             |         | 100,00    | 100,00          |
| <b>Total entitats dependents</b>          |            | <b>13</b>      |         |           |                 |
| <b>Entitats associades</b>                |            |                |         |           |                 |
| 19                                        | BR, SA     | SA             | 15,69   | 7,84      | 23,53           |
| 20                                        | CATM       | CO             | 24,00   |           | 24,00           |
| 21                                        | HMB, SA    | SA             | 25,00   |           | 25,00           |
| 22                                        | SCM, SA    | SA             |         | 30,00     | 30,00           |
| 23                                        | TERSA      | SA             | 41,16   |           | 41,16           |
| 24                                        | TCC, SA    | SA             |         | 33,33     | 33,33           |
| <b>Total entitats associades incloses</b> |            | <b>6</b>       |         |           |                 |

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals consolidats de l'AMB a 31 de desembre del 2022.

Clau: CO: consorci; EPEL: entitat pública empresarial; OA: organisme autònom; SA: societat anònima; SL: societat limitada.

La participació indirecta correspon al percentatge que ostenta l'AMB a través d'altres entitats dependents. Així, la suma de la participació directa i la indirecta es correspon al percentatge d'interès efectiu que l'AMB té sobre aquestes entitats. Aquest percentatge d'interès efectiu és el que s'utilitza en l'aplicació dels mètodes i procediments de consolidació.

### Exclusió d'entitats del procés de consolidació

Les NOFCAC-SPL disposen en el seu article 8 una sèrie de supòsits pels quals una entitat pot ser exclosa del perímetre de consolidació i, per tant, de l'aplicació dels mètodes i procediments de consolidació. Aquests supòsits afecten aquelles entitats en les quals concorre alguna de les circumstàncies que s'indiquen a continuació:

- Que no tinguin un interès significatiu per a la imatge fidel que han d'expressar els comptes anuals consolidats. Essent diverses les entitats en aquestes circumstàncies, no podran ser excloses de la consolidació si no és que, en el seu conjunt, presenten un interès poc significatiu respecte a la finalitat expressada.
- Quan hi hagi restriccions importants i permanents que dificultin substancialment l'exercici per part de l'entitat dominant dels seus drets sobre el patrimoni o la gestió de l'entitat dependent.
- Quan la informació necessària per establir els comptes consolidats només es pugui obtenir incorrent en despeses desproporcionades o amb un retard inevitable que impossibiliti l'elaboració d'aquests comptes en el termini establert en la normativa aplicable.

L'AMB ha exclòs 9 entitats del procés de consolidació acollint-se als supòsits a i c del paràgraf anterior. La relació de les entitats que han estat excloses del perímetre de consolidació, i per tant no s'han considerat en l'elaboració dels CAC, amb referència al supòsit d'exclusió al qual s'han acollit, i el detall de la participació de l'AMB en cadascuna d'elles, és la següent:

**Quadre 6. Entitats excloses de la consolidació**

| Núm.                      | Abreviació                       | Forma jurídica | Supòsit d'exclusió* | Percentatge directe | Percentatge indirecte | Percentatge total efectiu |
|---------------------------|----------------------------------|----------------|---------------------|---------------------|-----------------------|---------------------------|
| 15                        | Entitats dependents<br>CCBSM, SA | SA             | c                   | 9,00                | 9,00                  | 9,00                      |
| 16                        | CBT                              | CO             | c                   |                     |                       | 9,00                      |
| 17                        | FRIVUS                           | FU             | c                   |                     | 9,00                  | 9,00                      |
| 18                        | TMB FR                           | SL             | a                   |                     | 100,00                | 100,00                    |
| Total entitats dependents |                                  | 4              |                     |                     |                       |                           |
| 25                        | Entitats associades<br>CCDB      | CO             | c                   | 20,00               | 4,50                  | 20,00                     |
| 26                        | CPSM                             | CO             | c                   | 25,00               |                       | 25,00                     |
| 27                        | DUB, SL                          | SL             | c                   |                     |                       | 4,50                      |
| 28                        | SEMESA                           | SA             | a                   |                     |                       | 41,16                     |
| 29                        | SIRESA                           | SA             | a                   |                     |                       | 41,16                     |
| Total entitats associades |                                  | 5              |                     |                     |                       |                           |
| Total entitats excloses   |                                  | 9              |                     |                     |                       |                           |

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals consolidats de l'AMB a 31 de desembre del 2022.

\* Els supòsits d'exclusió han estat dos: a) Manca d'interès significatiu i c) Retard en la recepció dels comptes.

Clau: CO: consorci; FU: fundació; SA: societat anònima; SL: societat limitada.

**Entitats excloses per manca d'interès significatiu**

L'AMB va excloure 3 entitats perquè no representaven un interès significatiu per a la imatge fidel. En el quadre següent es mostren per a cadascuna d'elles les dades de les principals magnituds individuals més rellevants, com la xifra total d'actius, ingressos de gestió ordinària, Patrimoni net i Resultat de l'exercici 2022.

**Quadre 7. Principals magnituds econòmiques de les entitats excloses per manca d'interès significatiu**

| Núm. | Abreviació                    | Percentatge de participació efectiva | Total actius | Total ingressos de gestió ordinària | Resultat | Patrimoni net | Valor d'inversió en els CAC |
|------|-------------------------------|--------------------------------------|--------------|-------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------|
| 18   | Entitats dependents<br>TMB FR | 100,00                               | 744          | 2                                   | (3)      | 550           | -                           |
| 28   | Entitats associades<br>SEMESA | 41,16                                | (a) 3.853    | (a) 10.686                          | 446      | 2.008         | (b) 84                      |
| 29   | SIRESA                        | 41,16                                | (a) 4.455    | (a) 13.731                          | 179      | 2.118         | (b) 60                      |
|      | <b>Total</b>                  |                                      |              |                                     |          |               | <b>144</b>                  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals individuals de les entitats i dels comptes anuals consolidats de l'AMB de l'exercici 2022.

Notes:

- (a) A les entitats associades se'ls aplica el procediment de posada en equivalència, el qual no integra actius o ingressos de les entitats, per la qual cosa aquestes magnituds no tenen efecte sobre els comptes anuals consolidats.
- (b) La inversió en aquestes entitats està en l'entitat 23 (TERSA), posada en equivalència, per la qual cosa aquesta inversió no apareix explícitament en les inversions financeres no eliminades.

L'efecte estimat, sense considerar els possibles efectes de les homogeneïtzacions i les eliminacions d'operacions intragrup, sobre el resultat i el patrimoni net si s'haguessin incorporat les 3 entitats sense interès significatiu en els comptes consolidats, es mostra en el quadre següent. Cal tenir en compte que l'estimació es calcula tenint en compte el percentatge de participació de l'entitat dominant en el resultat i el patrimoni de l'entitat exclosa, minorant, en aquest segon cas, el valor de la inversió en els CAC.

**Quadre 8. Efecte de les entitats excloses per manca d'interès significatiu**

| Núm. | Abreviació                                 | Percentatge de participació efectiva | Estimació efecte en consolidat s/resultat (a) | Estimació efecte en consolidat s/patrimoni net (b) |
|------|--------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 18   | Entitats dependents<br>TMB FR (b)          | 100,00                               | (3)                                           | 550                                                |
| 28   | Entitats associades<br>SEMESA (b)          | 41,16                                | 184                                           | 742                                                |
| 29   | SIRESA (b)                                 | 41,16                                | 74                                            | 812                                                |
|      | <b>Total estimació d'efecte d'exclusió</b> |                                      | <b>254</b>                                    | <b>2.104</b>                                       |
|      | <b>Total magnitud en els CAC</b>           |                                      | <b>20.750</b>                                 | <b>1.596.447</b>                                   |
|      | <b>Percentatge de l'efecte</b>             |                                      | <b>1,22</b>                                   | <b>0,13</b>                                        |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals individuals de les entitats i dels comptes anuals consolidats de l'AMB de l'exercici 2022.

Notes:

- (a) Estimació sense considerar els possibles efectes de qualsevol ajust per homogeneïtzació i eliminació de marges d'operacions intragrup.
- (b) Són entitats sense pressupost limitatiu, per la qual cosa la seva exclusió no té efecte en la liquidació pressupostària.

En el cas que l'AMB hagués inclòs aquestes 3 entitats en el perímetre de consolidació, el resultat dels CAC hauria incrementat en 254.186,23 €, que representa un 1,22% del resultat consolidat de l'exercici. Per altra banda, el Patrimoni net hauria incrementat 2,10 M€, que representa un 0,13% del Patrimoni net del balanç consolidat.

### Entitats excloses per retard en la recepció dels estats financers

L'AMB va excloure 6 entitats per l'endarreriment en la recepció dels comptes anuals individuals. La incorporació d'aquests comptes individuals anuals hauria impossibilitat l'elaboració dels comptes anuals consolidats dins del termini establert. En el quadre següent es mostren per a cadascuna d'elles les dades de les principals magnituds individuals més rellevants, com la xifra total d'actius, ingressos de gestió ordinària, el Patrimoni net i el Resultat de l'exercici 2022.

**Quadre 9. Principals magnituds econòmiques de les entitats excloses per retard en recepció d'estats financers**

| Núm. | Abreviació                      | Participació efectiva (%) | Total actius | Total ingressos de gestió ordinària | Resultat | Patrimoni net | Valor d'inversió en els CAC |
|------|---------------------------------|---------------------------|--------------|-------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------|
| 15   | Entitats dependents<br>CCBSM SA | (a) 36,13                 | 3.386        | 7.066                               | 57       | 1.769         | (b)                         |
| 16   | CBT                             | (a) 36,13                 | 31.385       | 32.926                              | 510      | 13.505        | (b) 399                     |
| 17   | FRIVUS                          | (a) 36,13                 | 645          | 333                                 | -        | 514           | (b)                         |
| 25   | Entitats associades<br>CCDB     | (a) 40,00                 | (c) 67.634   | (c) 312                             | 112      | 58.750        | -                           |
| 26   | CPSM                            | 25,00                     | (c) 1.131    | (c) 738                             | 85       | 1.053         | 138                         |
| 27   | DUB SL                          | (a) 18,07                 | (c) 3.468    | (c) 4.843                           | 66       | 876           | (b)                         |
|      | <b>Total</b>                    |                           |              |                                     |          |               | <b>(d) 138</b>              |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals individuals de les entitats i dels comptes anuals consolidats de l'AMB de l'exercici 2022.

Notes:

- El percentatge de participació difereix respecte del que figura en el diagrama 2 que és el que va tenir en compte l'AMB. El percentatge que s'indica és el de l'INVENTE. En els càlculs s'han fet servir els percentatges reals de participació, que són els que figuren a l'INVENTE (vegeu l'observació a de l'apartat 4.1.1).
- L'AMB no presenta en el seu balanç valor de la inversió en l'entitat 16 (CBT). D'altra banda, les entitats 15, 17 i 27 són participades de l'entitat 16 (CBT), la qual no desglossa en els seus comptes anuals les inversions en aquestes participades (CCBSM, SA; FRIVUS i DUB, SL). Al disposar només de l'import conjunt de les inversions es calcula l'efecte de manera global d'aquestes 3 entitats en l'entitat 16 (CBT).
- A les entitats associades se'ls aplica el procediment de posada en equivalència, el qual no integra actius o ingressos de les entitats, per la qual cosa, aquestes magnituds no tenen efecte sobre els comptes anuals consolidats.
- Només s'agreguen els saldos que apareixen explícitament com a inversions en els comptes anuals consolidats, és a dir, excloent els saldos de la nota (b).

L'efecte estimat, sense considerar els possibles efectes de les homogeneïtzacions i les eliminacions d'operacions intragrup, sobre el resultat i el Patrimoni net, restant-li en aquest

segon cas el valor de la inversió en els CAC, si s'haguessin incorporat les 6 entitats es mostra en el quadre següent:

**Quadre 10. Efecte de les entitats excloses per retard en recepció d'estats financers**

| Núm. | Tipus d'entitat i nom                      | Participació efectiva (%) | Estimació efecte en consolidat s/resultat | Estimació efecte en consolidat s/patrimoni net (a) | Estimació efecte en total despeses pressupostàries (a) |
|------|--------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 15   | <b>Entitats dependents</b>                 |                           |                                           |                                                    |                                                        |
|      | CCBSM, SA                                  | (b) 36,13                 | (c)                                       | (c)                                                | (d)                                                    |
| 16   | CBT                                        | (b) 36,13                 | 217                                       | 5.718                                              | 31.731                                                 |
| 17   | FRIVUS                                     | (b) 36,13                 | (c)                                       | (c)                                                | (d)                                                    |
| 25   | <b>Entitats associades</b>                 |                           |                                           |                                                    |                                                        |
|      | CCDB                                       | (b) 40,00                 | 45                                        | 23.500                                             | (d)                                                    |
| 26   | CPSM                                       | 25,00                     | 21                                        | 125                                                | (d)                                                    |
| 27   | DUB, SL                                    | (b) 18,07                 | (c)                                       | (c)                                                | (d)                                                    |
|      | <b>Total estimació d'efecte d'exclusió</b> |                           | <b>283</b>                                | <b>29.343</b>                                      | <b>31.731</b>                                          |
|      | <b>Total magnitud en els CAC</b>           |                           | <b>20.750</b>                             | <b>1.596.447</b>                                   | <b>887.164</b>                                         |
|      | <b>Percentatge de l'efecte</b>             |                           | <b>1,36</b>                               | <b>1,84</b>                                        | <b>3,58</b>                                            |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels Comptes Anuals individuals de les entitats i dels comptes anuals consolidats de l'AMB de l'exercici 2022.

Notes:

- (a) Estimació sense considerar els possibles efectes de qualsevol ajust per homogeneïtzació i eliminació dels marges d'operacions intragrup.
- (b) El percentatge de participació difereix respecte del que figura en el diagrama 2 que és el que va tenir en compte l'AMB. El percentatge que s'indica és el de l'INVENTE. En els càlculs s'han fet servir els percentatges reals de participació, que són els que figuren a l'INVENTE (vegeu l'observació a de l'apartat 4.1.1).
- (c) Al disposar només de l'import conjunt de les inversions de les entitats 15,17 i 27 es calcula l'efecte de manera global d'aquestes 3 entitats (CCBSM, SA; FRIVUS i DUB, SL) en l'entitat 16 (CBT).
- (d) Únicament tenen efecte sobre el pressupost consolidat aquelles entitats amb pressupost limitatiu que hagin de consolidar per integració global.

En el cas que l'AMB hagués inclòs aquestes 6 entitats en el perímetre de consolidació, el resultat del CAC hagués incrementat en 283.005,96 €, que representa un 1,36% del resultat consolidat de l'exercici. Per altra banda, el Patrimoni net hagués incrementat 29,34 M€, que representa un 1,84% del Patrimoni net del balanç consolidat. L'efecte en el pressupost, mesurat com increment de les despeses pressupostàries seria de 31,73 M€, un increment del 3,58% del total de despeses pressupostàries consolidades.

Aquestes entitats dependents excloses no han realitzat transaccions amb altres entitats de dins del perímetre de consolidació, per la qual cosa no donarien lloc a eliminacions de saldos i transaccions intragrup addicionals en els CAC. L'entitat 15 (CCBSM, SA) i la seva matriu, l'entitat 16 (CBT), són les úniques entitats que han realitzat transaccions entre elles mateixes, però, atès que no s'han integrat en la consolidació, tampoc no té efecte en els CAC.

## Observacions

De la revisió realitzada de les entitats intervinents en la consolidació, cal posar de manifest les observacions següents:

### a) Percentatges de participació erronis

La Intervenció General de l'Administració de l'Estat manté un inventari d'entitats del sector públic estatal, autonòmic i local (INVENTE) el qual té com a finalitat garantir la informació pública i l'ordenació de totes les entitats integrants del sector públic institucional, qualsevol que sigui la seva naturalesa jurídica.

Aquest inventari recull les participacions que posseeix l'AMB en altres entitats. S'ha observat que en determinades entitats el percentatge de participació utilitzat en l'elaboració dels CAC és diferent al percentatge de l'INVENTE, amb evidència que aquest era el percentatge correcte. En el quadre següent es relacionen les 7 entitats en les quals s'han observat diferències de percentatge:

**Quadre 11. Diferències de participació en entitats segons INVENTE i segons els comptes anuals consolidats**

| Núm.                       | Abreviació | Percentatge a l'INVENTE | Percentatge en els CAC | Percentatge de diferència |
|----------------------------|------------|-------------------------|------------------------|---------------------------|
| <b>Entitats dependents</b> |            |                         |                        |                           |
| 3                          | CHAMB      | 50,00                   | 40,00                  | 10,00                     |
| 6                          | CECOPARC4  | 87,00                   | 33,00                  | *54,00                    |
| 15                         | CCBSM, SA  | 36,13                   | 9,00                   | 27,13                     |
| 16                         | CBT        | 36,13                   | 9,00                   | 27,13                     |
| 17                         | FRIVUS     | 36,13                   | 9,00                   | 27,13                     |
| <b>Entitats associades</b> |            |                         |                        |                           |
| 25                         | CCDB       | 40,00                   | 20,00                  | 20,00                     |
| 27                         | DUB, SL    | 18,07                   | 4,50                   | 13,57                     |

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals consolidats de l'AMB a 31 de desembre del 2022 i l'INVENTE.

\* Aquesta diferència no té cap efecte en els comptes anuals consolidats. Vegeu l'observació d en l'apartat 4.2.4.1.

De les 7 entitats que tenen diferències de participació en relació amb el que consta a l'INVENTE, hi ha les entitats 16 i 25 que l'AMB les ha exclòs del perímetre de consolidació (CBT i CCDB). Així mateix, les entitats 15 (CCBSM SA), 17 (FRIVUS) i 27 (DUB, SL), que depenen de l'entitat 16 (CBT), també han estat excloses per la seva dependència d'aquesta. Llavors, en 5 dels 7 casos no hi ha efecte en els CAC per la diferència de percentatges de participació perquè es tracta d'entitats excloses.

De les altres 2 entitats, no hi ha cap efecte sobre el Patrimoni net global dels CAC. No obstant això, la diferència en l'entitat 3 (CHAMB) comporta una reclassificació en el Patrimoni net del consolidat, entre la part atribuïble a socis externs i les partides de patrimoni net atribuïbles a l'entitat dominant.

L'efecte en els CAC de la diferència de percentatge de participació seria una reclassificació de socis externs a altres partides de Patrimoni net per un import global de 30.292,05 €.

#### b) Percentatges de participació en la memòria dels CAC

S'han observat diferències entre els percentatges de participació que es mostren en els comptes anuals individuals de l'entitat que posseeix la participació (utilitzats en el procés de consolidació) i els percentatges que es mostren en la memòria dels CAC. En el quadre següent es relacionen les entitats amb diferències en els percentatges:

**Quadre 12. Diferències de percentatges en entitats associades**

| Núm. | Abreviació | Percentatge en els CAC | Percentatge en comptes individuals | Percentatge de diferència |
|------|------------|------------------------|------------------------------------|---------------------------|
| 19   | BR SA      | 15,67                  | 15,69                              | (0,02)                    |
| 23   | TERSA      | 41,36                  | 41,16                              | 0,20                      |

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals consolidats de l'AMB a 31 de desembre del 2022.

L'entitat 23 (TERSA) té les entitats 28 i 29, participades al 100%, que han estat excloses del procés de consolidació (SEMESA i SIRESA) a les quals també els afectaria la diferència de percentatge entre els comptes individuals i la memòria de comptes consolidats.

S'ha comprovat que la participació correcta és la que figura en els comptes individuals de les entitats que posseeixen la participació. Cal assenyalar, però, que en aplicar el procediment de consolidació s'han utilitzat els percentatges que consten en els comptes individuals, per la qual cosa l'error només és de presentació d'informació en la memòria dels CAC i no té cap efecte en els estats dels CAC.

#### c) Exclusió per retard en la recepció de comptes anuals

L'aplicació de l'exclusió per retard en la recepció dels comptes anuals prevista en l'apartat c de l'article 8 de les NOFCAC-SPL no ha estat pertinent en els casos en què s'ha aplicat, atès que es tracta de 3 consorcis i de 3 entitats participades per un d'aquests consorcis, els quals tenen un volum d'activitat i d'actius important.

En el cas que l'AMB hagués inclòs aquestes 6 entitats en el perímetre de consolidació, el resultat dels CAC hauria incrementat en 283.006,96 €, el Patrimoni net, en 29,34 M€ i les despeses pressupostàries, en 31,73 M€ (vegeu els quadres 9 i 10).

Les entitats que s'integren en els CAC han de remetre els seus comptes anuals a l'entitat dominant, l'AMB, abans del 15 de maig de l'any següent, perquè aquesta pugui retre els seus comptes. Tot i així, el fet de no disposar del tancament definitiu dels comptes d'aquestes entitats no és determinant per ser excloses del procés de consolidació. El procés de consolidació es podria haver fet amb uns comptes individuals previs, que, en tot cas, es podien ajustar en el proper procés de consolidació.

Especialment en els casos d'entitats dependents, resulta difícil de justificar que tot i tenir el control sobre aquestes entitats no es pot disposar, almenys, d'un tancament quasi definitiu en les dates en què s'inicia el procés de consolidació. La utilització d'aquests tancaments quasi definitius asseguraria molt més l'objectiu prevalent dels CAC de presentar la imatge fidel que la seva exclusió, ateses les xifres involucrades.

És per tot el que s'ha exposat en els paràgrafs anteriors que l'exclusió d'aquestes entitats pel retard en la recepció dels comptes individuals no resulta pertinent d'acord amb la normativa de consolidació.

#### **4.1.2. Entitats no considerades en la consolidació**

Per mostrar la imatge fidel dels comptes anuals consolidats és molt important determinar correctament el perímetre de consolidació. Per verificar la integritat de les entitats intervinents, s'ha revisat a partir de les diverses fonts d'informació disponibles l'existència d'altres entitats relacionades directament o indirectament amb l'AMB i s'ha analitzat si aquestes s'haurien d'haver incorporat en els comptes consolidats.

Les fonts utilitzades per aquesta cerca han estat les següents:

- Informació de la web de l'AMB
- Informació de l'INVENTE
- Informació del Registre del sector públic local de Catalunya (RSPLC)<sup>2</sup>
- Comptes anuals individuals disponibles, de les entitats intervinents
- Informació de la web de Transports Metropolitans de Barcelona (TMB)
- Inventari de béns i drets de l'AMB

Cal assenyalar que la pròpia web de l'AMB ha estat la principal font d'informació que ha posat de manifest l'existència de més entitats que no han estat considerades com a entitats a consolidar.

---

2. El Registre del sector públic local de Catalunya és un registre de caràcter públic, adscrit a la Direcció General d'Administració Local, en el qual s'han d'inscriure tots els ens locals de Catalunya, així com els seus ens dependents i altres ens adscrits o vinculats.

En aquesta web corporativa, en l'apartat d'organismes i empreses,<sup>3</sup> l'AMB declara que “desenvolupa la seva pròpia activitat i molts projectes directament, però també n'impulsa d'altres a través d'entitats de diversa naturalesa jurídica en les quals participa institucionalment o hi té representació, com ara consorcis, fundacions, associacions, empreses de capital mixt, empreses públiques de l'AMB, etc.” Per tant, a priori caldria presumir que l'AMB té alguna relació amb aquestes entitats.

En la web de l'AMB s'inclouen, a més de les que figuren en els CAC, 52 entitats no considerades entitats intervinents en la consolidació.

Per altra banda, a partir de la lectura dels comptes anuals individuals de l'AMB i de la resta d'entitats participades s'han detectat 11 entitats no incloses en el perímetre de consolidació i amb indicis de participació efectiva. Addicionalment, provinent de la informació de la web de TMB, s'han identificat 7 entitats en les quals participa aquesta entitat, i que no han estat incorporades en el perímetre de consolidació.

Un cop determinat el nombre d'entitats susceptibles de formar part de les entitats intervinents en el consolidat, es va analitzar si per a les 70 entitats no incloses hi havia circumstàncies que indiquessin que havien de formar part del perímetre de consolidació. Es van tenir en compte els percentatges de participació i el nombre de representants de l'AMB en els òrgans de govern.

D'aquestes 70 entitats, en 5 d'elles l'AMB no té ni participació ni membres en els seus òrgans de govern. D'altra banda, en l'exercici 2022 el grup AMB s'ha després de les participacions de 2 entitats, Molins Energia, SL, i Parc Tecnològic del Vallès, SA, per la qual cosa no s'han considerat dins del perímetre de la consolidació.

Per altra banda, hi ha un total 6 entitats de les quals no s'ha disposat d'informació sobre la participació ni dels membres del grup AMB. En el quadre següent es detallen:

---

3. L'enllaç d'aquest apartat en la web de l'AMB, que es va actualitzant de forma periòdica, és el següent: <https://www.amb.cat/s/web/amb/administracio-metropolitana/organismes-i-empreses.html>.

**Quadre 13. Entitats sense informació disponible**

| Entitat                                                                                    | Participació efectiva (%) | Membres del grup AMB en òrgans de govern | Valor d'inversió en els CAC | Aportacions del grup AMB el 2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Asociación de Ciudades y Regiones por el Reciclaje y gestión sostenible de Recursos (ACR+) | n/d                       | n/d                                      | -                           | 3                                |
| Associació Planté & Cité                                                                   | n/d                       | n/d                                      | -                           | -                                |
| Associació Xarxa de Ciutats i Pobles cap a la Sostenibilitat (XARXASOST)                   | n/d                       | n/d                                      | -                           | -                                |
| Community of Metros Benchmarking Group (NOVA)                                              | n/d                       | n/d                                      | -                           | -                                |
| International Bus Benchmarking Group (IBBG)                                                | n/d                       | n/d                                      | -                           | -                                |
| Unió Internacional del Transport Públic (UITP)                                             | n/d                       | n/d                                      | -                           | 8                                |
| <b>Total aportacions</b>                                                                   |                           |                                          |                             | <b>11</b>                        |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals individuals de les entitats de l'exercici 2022.

n/d: no disponible.

La participació de les 57 entitats restants, per ordre alfabètic, i el nombre de membres del grup AMB en el consell i les aportacions de l'AMB a aquestes entitats, en cas que no hi hagi participació, es detalla en els 2 quadres següents:

**Quadre 14. Relació de les 19 entitats amb participació efectiva**

| Entitat                                                                                | Participació efectiva (%) | Membres del grup AMB en òrgans de govern | Aportacions del grup AMB el 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------|----------------------------------|
| Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana de Gestió del Cicle Integral de l'Aigua, SA | 15,00                     | 3                                        | 97.260                           |
| Aigües de Castellbisbal, SL (AICSA)                                                    | 8,33                      | 1                                        | 11                               |
| Alsa Italia, SRL                                                                       | 15,00                     | 1                                        | -                                |
| Comunitat de Béns del Centre de Serveis de la Zona Franca                              | 44,94                     | 1                                        | 50                               |
| Consorci Vilawatt                                                                      | 15,00                     | 3                                        | -                                |
| Districlima, SA                                                                        | 8,23                      | 2                                        | -                                |
| Ecoparc de Barcelona, SA                                                               | 2,14                      | 1                                        | 33.996                           |
| Ecoparc del Besòs, SA (EBESA)                                                          | 2,06                      | 1                                        | 29.749                           |
| Ecoparc del Mediterrani, SA                                                            | 8,23                      | 3                                        | -                                |
| Ensitrans, AEIE                                                                        | 20,00                     | n/d                                      | -                                |
| Fira 2000, SA                                                                          | 7,44                      | 1                                        | 2.357                            |
| Fundació TMB                                                                           | 90,00                     | 6                                        | 297                              |
| Gestora de Runes de la Construcció, SA                                                 | 5,76                      | 3                                        | -                                |
| Promociones Bus, SA                                                                    | 0,40                      | n/d                                      | -                                |
| Sermetra, SL                                                                           | 12,00                     | n/d                                      | n/d                              |
| Thinking Forward XXI, SL                                                               | 11,96                     | 1                                        | 991                              |
| Torre de Collserola, SA                                                                | 5,00                      | 1                                        | -                                |
| Tramvia Metropolità del Besòs, SA                                                      | 2,50                      | 2                                        | 387                              |
| Tramvia Metropolità, SA                                                                | 2,50                      | 2                                        | 678                              |
| <b>Total aportacions</b>                                                               |                           |                                          | <b>165.776</b>                   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

n/d: no disponible.

**Quadre 15. Relació de les 38 entitats sense participació efectiva**

| Entitat                                                              | Membres del grup AMB en òrgans de govern | Aportacions del grup AMB el 2022 |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------|
| Agència Catalana de l'Aigua                                          | 1                                        | -                                |
| Agència de Residus de Catalunya (ARC)                                | 1                                        | -                                |
| Asociación de Agencias Españolas de Gestión de la Energía (ENERAGEN) | 1                                        | -                                |
| Asociación Técnica de Carreteras                                     | 1                                        | 2                                |
| Associació Barcelona-Catalunya Centre Logístic (BCL)                 | 1                                        | 12                               |
| Associació Catalana de Municipis i Comarques                         | 1                                        | 75                               |
| Associació Ciutats i Governes Locals Units (CGLU)                    | 1                                        | -                                |
| Associació EIT Urban Mobility                                        | 1                                        | -                                |
| Associació Medcités                                                  | 1                                        | 462                              |
| Associació Mundial de les Grans Metròpolis                           | 1                                        | 339                              |
| Associació Pacte Industrial de la Regió Metropolitana de Barcelona   | 5                                        | 62                               |

| Entitat                                                                                         | Membres del grup<br>AMB en òrgans de<br>govern | Aportacions<br>del grup AMB<br>el 2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------|
| Comité Español de Iluminación                                                                   | 1                                              | -                                      |
| Consorci Agència Local de l'Energia de Barcelona                                                | 2                                              | 30                                     |
| Consorci de Defensa del Besòs                                                                   | 1                                              | -                                      |
| Consorci del Besòs                                                                              | 5                                              | 60                                     |
| Consorci LOCALRET                                                                               | 2                                              | 45                                     |
| Consorci Observatori de Dret Públic, IDP Barcelona                                              | 1                                              | 11                                     |
| Consorci Parc Agrari Baix Llobregat                                                             | 5                                              | 250                                    |
| Consorci per a la Protecció i la Gestió dels Espais Naturals del Delta del Llobregat (a)        | 2                                              | -                                      |
| Consorci Urbanístic per al Desenvolupament del Sector "La façana" (b)                           | 2                                              | -                                      |
| Coordinadora Española de Polígonos Empresariales (CEPE)                                         | 1                                              | 2                                      |
| Federació de Municipis de Catalunya                                                             | 1                                              | 76                                     |
| Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya                                                     | 1                                              | -                                      |
| Fons Català de Cooperació al Desenvolupament (FCCD)                                             | 1                                              | 70                                     |
| Fons de Gestió de Residus Municipals                                                            | 1                                              | -                                      |
| Fundació BCN Formació Professional                                                              | 2                                              | 303                                    |
| Fundació Carles Pi i Sunyer                                                                     | 1                                              | 54                                     |
| Fundació Centre d'Informació i Documentació Internacionals a Barcelona (CIDOB)                  | 1                                              | 194                                    |
| Fundació Factor Humà                                                                            | 1                                              | 6                                      |
| Fundació Fòrum Ambiental                                                                        | 1                                              | 18                                     |
| Fundació Internacional Olof Palme                                                               | 1                                              | 13                                     |
| Fundació pel Foment de la Societat del Coneixement (CITILAB)                                    | 1                                              | 200                                    |
| Fundació Privada Institut Economia de Barcelona (IEB)                                           | 1                                              | 15                                     |
| Institut Barcelona d'Estudis Internacionals                                                     | 1                                              | 40                                     |
| Pla Estratègic Metropolità de Barcelona                                                         | 6                                              | 361                                    |
| Red Ciudades por la Bicicleta                                                                   | 1                                              | 4                                      |
| Red de Entidades para el Desarrollo Local                                                       | 1                                              | -                                      |
| Red Estatal de Entidades Locales por el Compostaje Doméstico y Comunitario<br>(Composta en Red) | 1                                              | 2                                      |
| <b>Total aportacions</b>                                                                        |                                                | <b>2.706</b>                           |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) En l'exercici 2022 l'AMB no nomena representació ni tampoc realitza cap ingrés efectiu en concepte d'aportació al Consorci, a l'espera de l'aprovació definitiva dels nous estatuts, amb la qual cosa no es considera entitat participant del Consorci a cap efecte.

(b) Consorci en dissolució.

De l'anàlisi de les primeres 19 entitats (les que compten amb participació efectiva del grup AMB) es pot desprendre la següent classificació d'entitats a efectes de consolidació:

**Quadre 16. Tipus d'entitats amb participació efectiva**

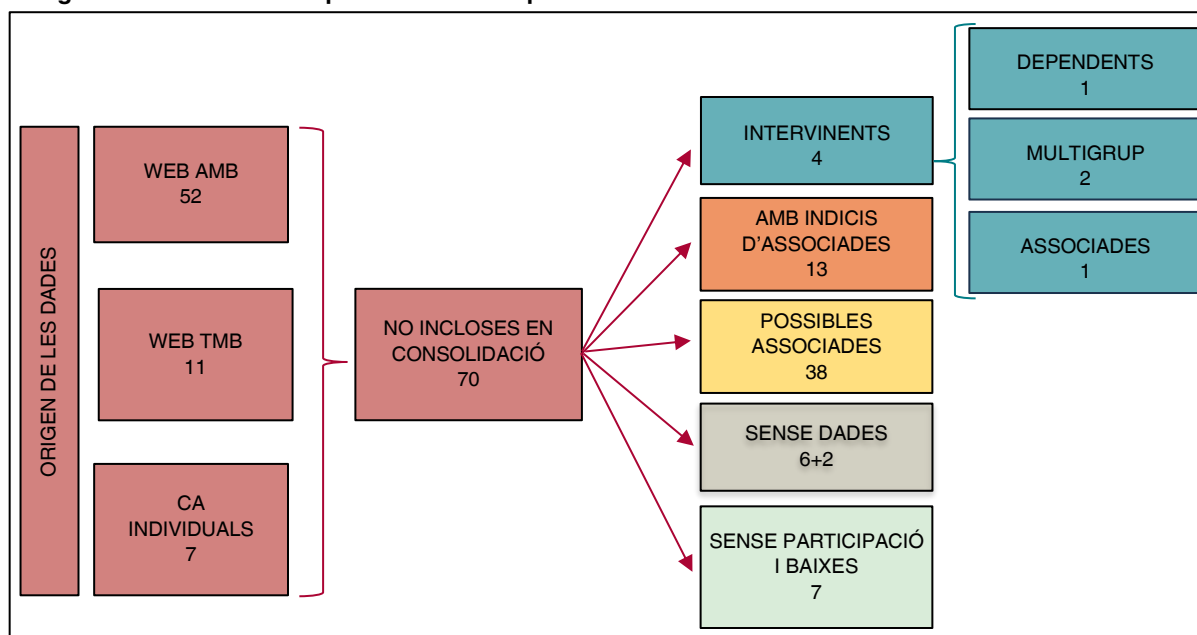
| Tipologies d'entitats                                                                          | Nombre d'entitats |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Entitat dependent                                                                              | 1                 |
| Entitats multigrup                                                                             | 2                 |
| Entitat associada per influència significativa                                                 | 1                 |
| Entitats amb participació inferior al 20% i almenys un membre en l'òrgan de govern             | 13                |
| Entitats amb participació inferior al 20% i sense informació dels membres en l'òrgan de govern | 2                 |
| <b>Total entitats</b>                                                                          | <b>19</b>         |

Font: Elaboració pròpia.

Les 38 entitats restants, si se n'efectués una anàlisi més profunda, es podrien considerar entitats associades ja que tenen almenys un membre en l'òrgan de govern de l'entitat. No obstant això, com que no ostenten cap mena de dret econòmic (per no tenir ni percentatge de participació en l'entitat ni valor de la inversió en llibres) aquesta classificació no tindria cap efecte en la consolidació. Cal remarcar, però, que les aportacions anuals que el grup va realitzar a aquestes entitats van ascendir a 2,7 M€ l'any 2022.

De manera resumida, en el diagrama següent hi ha el nombre d'entitats susceptibles de formar part del procés de consolidació i el resultat del treball d'acord amb el que s'ha comentat en els paràgrafs anteriors.

**Diagrama 3. Entitats susceptibles de formar part de les entitats intervinents en la consolidació**



Font: Elaboració pròpia.

## Observacions

De la revisió realitzada a les entitats susceptibles de formar part de les entitats intervinents en el consolidat, cal posar de manifest les observacions següents:

### a) Entitats no incloses en els CAC que s'hi haurien d'haver inclòs

De l'anàlisi de les entitats amb participació efectiva, s'han identificat les 4 entitats següents que s'haurien d'haver inclòs en el perímetre de consolidació:

- La Fundació TMB està participada de manera indirecta en un 90% per l'AMB, a través de les entitats 7, 10 i 13 (FMB, SA; PISM, SA, i TB, SA), amb un 30% cadascuna. Per tant, ostenta el control d'aquesta entitat i hauria d'haver estat considerada dependent i estar inclosa en la consolidació del grup TMB i alhora del grup AMB, com a entitat dependent.
- La Comunitat de Béns del Centre de Serveis de la Zona Franca és una entitat en la qual l'AMB participa directament en un 44,94%. D'acord amb la normativa comptable, la comunitat de béns hauria d'haver estat integrada en els CAC de l'AMB.

A efectes de la consolidació, té la consideració d'empresa multigrup i hauria d'haver-se integrat pel mètode d'integració proporcional.

- Engenharia e Sistemas de Transportes - Ensitrans, AEIE, és una agrupació europea d'interès econòmic radicada a Lisboa en la qual l'AMB té una participació del 20%, a través de les entitats 7 (FMB, SA) i 13 (TB, SA). Aquesta agrupació té com a objecte la prestació de serveis d'estudi, consultoria, projectes de gestió i assistència tècnica per a la planificació, concepte, projecte i exploració de metros o altres sistemes de transport.

La naturalesa de les agrupacions d'interès econòmic és la d'una entitat multigrup. D'acord amb el reglament que regula aquest tipus d'entitat,<sup>4</sup> les decisions més importants han de ser preses pels socis per unanimitat. Així mateix, els beneficis o pèrdues són repartits als socis en proporció a la seva participació. Per tant, s'hauria d'haver inclòs a la consolidació mitjançant la integració proporcional.

- Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana de Gestió del Cicle Integral de l'Aigua, SA, és una societat en la qual l'AMB participa en un 15% i disposa de 3 membres en el Consell d'Administració d'aquesta societat, d'un total de 20.

Tal com s'ha explicat en l'apartat 4.1.1 anterior, la circumstància que determina que una entitat és associada respecte a una altra és l'existència d'influència significativa. A més de tenir participació en el patrimoni de l'entitat, la influència significativa es tradueix en el poder d'intervenir en les decisions de política financera i operativa de la participada.

---

4. Reglament (CEE) 2137/85 del Consell, del 25 de juliol de 1985, relatiu a la constitució d'una agrupació europea d'interès econòmic (AEIE).

La societat té naturalesa de societat d'economia mixta que gestiona de manera indirecta els serveis sectorials dels quals l'AMB és titular: servei d'abastament en baixa, servei de depuració d'aigües residuals i servei de reutilització d'aigües depurades. Aquesta societat es va constituir el 30 de juliol del 2013, data en la qual l'AMB i l'altre accionista en aquell moment posseïdor del 85% del capital, Societat General d'Aigües de Barcelona, SAU van signar el procediment per a la regulació del procediment i el règim jurídic i econòmic de la nova societat d'economia mixta. Aquest conveni determina que l'AMB és qui fixa les tarifes del servei que presta aquesta societat, fixant també la retribució pel servei de depuració i reutilització. Així mateix, l'AMB també és qui imposa les inversions que ha de fer la societat d'economia mixta.

Durant l'exercici 2022 s'han fet aportacions des de l'AMB per import de 97,3 M€, dels quals 50,6 M€ corresponien a inversions.

Per tant, és evident la influència de l'AMB en la gestió d'Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana de Gestió del Cicle Integral de l'Aigua, SA, per la qual cosa es tractaria d'una entitat associada. És una inversió activa i no pas el seu contrari, una inversió passiva.

La participació en aquesta societat s'hauria de considerar com a entitat associada i ser consolidada pel procediment de posada en equivalència.

Les principals magnituds econòmiques de les 4 entitats que s'haurien d'haver inclòs en els comptes consolidats són les que es detallen en el quadre següent:

**Quadre 17. Principals magnituds econòmiques de les entitats amb participació efectiva**

| Entitat                                                                                | Participació efectiva (%) | Total actius | Total ingressos de gestió ordinària | Resultat | Patrimoni net | Valor d'inversió en els CAC | Aportacions del grup AMB el 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------|-------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Fundació TMB                                                                           | 90,00                     | 2.081        | 771                                 | 121      | 1.911         | -                           | 297                              |
| Comunitat de Béns del Centre de Serveis de la Zona Franca                              | 44,94                     | 960          | 735                                 | 186      | 758           | *4.849                      | 50                               |
| Ensitrans, AEIE                                                                        | 20,00                     | 153          | -                                   | (14)     | -             | 8                           | -                                |
| Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana de Gestió del Cicle Integral de l'Aigua, SA | 15,00                     | 660.023      | 423.324                             | 970      | 358.320       | 50.550                      | 97.260                           |
| <b>Total valors en els CAC d'aquestes entitats</b>                                     |                           |              |                                     |          |               | <b>55.407</b>               | <b>97.607</b>                    |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals individuals de l'exercici 2022.

\* D'acord amb la informació facilitada per l'AMB, la inversió en la comunitat de béns es troba inclosa dins de l'epígraf d'Inversions immobiliàries dels CAC, en la partida d'Inversions en construcció. Al calcular l'efecte sobre patrimoni net es considera l'eliminació d'aquest import.

L'efecte en el resultat consolidat i el Patrimoni net consolidat de les 4 entitats que l'AMB no ha considerat es mostra en el quadre següent:

**Quadre 18. Entitats que formarien part del perímetre de consolidació, no incloses en els comptes anuals consolidats**

| Tipus d'entitat i nom                                                                  | Participació efectiva (%) | Estimació efecte en consolidat s/resultat | Estimació efecte en consolidat s/patrimoni net |
|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------|
| <b>Entitats dependents no incloses en consolidació</b>                                 |                           |                                           |                                                |
| Fundació TMB                                                                           | 90,00                     | 109                                       | 1.720                                          |
| <b>Entitats multigrup no incloses en consolidació</b>                                  |                           |                                           |                                                |
| Comunitat de Béns del Centre de Serveis de la Zona Franca                              | 44,94                     | 84                                        | (4.508)                                        |
| Ensitrans, AEIE                                                                        | 20,00                     | (3)                                       | (11)                                           |
| <b>Entitat associada per influència significativa no inclosa en consolidació</b>       |                           |                                           |                                                |
| Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana de Gestió del Cicle Integral de l'Aigua, SA | 15,00                     | 145                                       | 3.198                                          |
| <b>Total estimació d'efecte de no inclusió</b>                                         |                           | <b>335</b>                                | <b>399</b>                                     |
| <b>Total magnitud en els CAC</b>                                                       |                           | <b>20.750</b>                             | <b>1.596.447</b>                               |
| <b>Percentatge de l'efecte</b>                                                         |                           | <b>1,61%</b>                              | <b>0,02%</b>                                   |

Imports en milers d'euros.

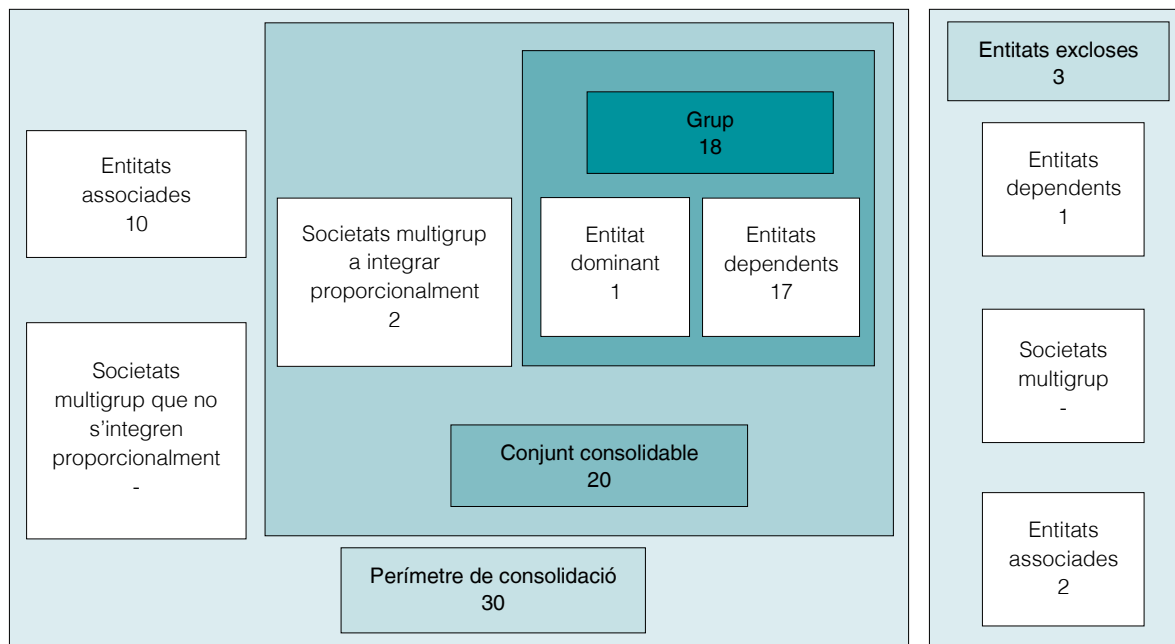
Font: Elaboració pròpia.

\* Com que no són entitats amb pressupost limitatiu no es calcula l'efecte estimat sobre pressupost consolidat.

En el cas que l'AMB hagués inclòs aquestes 4 entitats en el perímetre de consolidació, les magnituds més rellevants, el resultat i el Patrimoni net dels CAC, haurien incrementat en 335.322,90 € i en 398.544,54 €, respectivament.

Pel que fa al nombre d'entitats que haurien d'haver intervingut en la consolidació, de manera gràfica, se'n representa el nombre i tipologia en el diagrama següent. S'han considerat també en el recompte dels diferents tipus d'entitats les 6 excloses per l'AMB per retard en la recepció dels comptes (vegeu l'observació c de l'apartat 4.1.1).

Diagrama 4. Entitats intervenents en el procés de consolidació segons la Sindicatura



Font: Elaboració pròpia.

#### b) Entitats susceptibles de formar part del perímetre de consolidació

La qualificació d'una entitat com a associada no depèn únicament del fet de tenir participació, sinó també d'una sèrie de factors que evidencin l'existència d'influència significativa, concepte que determina que una entitat és associada.

Hi ha una sèrie d'entitats en les que participa el grup AMB en un percentatge inferior al 20% però sobre les quals hi ha factors indicis de l'existència d'influència significativa. Per tant, s'hauria d'aprofundir en com es gestionen aquestes entitats per saber si entrarien dintre d'aquesta categoria i, consegüentment, ser incloses en el perímetre de consolidació. No obstant això, pel fet de tenir almenys 1 membre a l'òrgan de govern, l'AMB ha de justificar la no inclusió en el perímetre.

La relació de les 13 entitats en aquesta situació és la següent:

**Quadre 19. Principals magnituds de les entitats amb participació inferior al 20%**

| Entitat                                | Participació efectiva (%) | Membres del grup AMB en òrgans de govern | Resultat | Patrimoni net | Valor d'inversió en els CAC | Aportacions del grup AMB el 2022 |
|----------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------|----------|---------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Aigües de Castellbisbal, SL (AICSA)    | 8,33                      | 1                                        | 123      | 4.350         | 255                         | 11                               |
| Alsa Italia, SRL                       | 15,00                     | 1                                        | (14)     | 10            | 1                           | -                                |
| Consorci Vilawatt                      | 15,00                     | 3                                        | 2        | 23            | -                           | -                                |
| Districlima, SA                        | 8,23                      | 2                                        | 1.677    | 36.962        | (a) 4.020                   | -                                |
| Ecoparc de Barcelona, SA               | 2,14                      | 1                                        | 3.719    | 16.837        | (a) 383                     | 33.996                           |
| Ecoparc del Besòs, SA (EBESA)          | 2,06                      | 1                                        | 6.462    | 20.662        | (a) 386                     | 29.749                           |
| Ecoparc del Mediterrani, SA            | 8,23                      | 3                                        | 2.167    | 11.078        | (a) 960                     | -                                |
| Fira 2000, SA                          | 7,44                      | 1                                        | (12.441) | 279.764       | 20.814                      | 2.357                            |
| Gestora de Runes de la Construcció, SA | 5,76                      | 3                                        | 886      | 11.858        | (a) 135                     | -                                |
| Thinking Forward XXI, SL               | 11,96                     | 1                                        | 85       | 48            | -                           | 992                              |
| Torre de Collserola, SA                | 5,00                      | 1                                        | 5        | 4.792         | 226                         | -                                |
| Tramvia Metropolità del Besòs, SA      | 2,50                      | 2                                        | 11.143   | 37.993        | 513                         | 387                              |
| Tramvia Metropolità, SA                | 2,50                      | 2                                        | 9.599    | 37.202        | 2.625                       | 678                              |
| <b>Total</b>                           |                           |                                          |          |               | <b>(b) 24.434</b>           | <b>68.170</b>                    |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals individuals de les entitats de l'exercici 2022.

Notes:

- (a) La participació en aquestes entitats l'ostenta l'entitat 23 (TERSA), consolidada pel procediment de posada en equivalència, per la qual cosa aquestes inversions no apareixen explícitament com a tals en els comptes anuals consolidats.
- (b) Només s'agreguen els saldos que apareixen explícitament com a inversions en els comptes anuals consolidats, és a dir, excloent les entitats de la nota (a).

En aquestes entitats es fan aportacions significatives, en qualitat de despesa, d'un import global de 68,17 M€. Destaquen l'aportació de 34 M€ a l'Ecoparc de Barcelona, SA i els 29,75 M€ a l'Ecoparc Besòs.

Atesa la presència d'almenys 1 membre del grup AMB en l'òrgan de govern, aquestes 13 entitats serien susceptibles de ser incorporades com a associades. L'efecte sobre el resultat consolidat i el Patrimoni net consolidat a conseqüència de la seva inclusió es mostra en el quadre següent:

**Quadre 20. Entitats susceptibles de ser associades no incloses en els comptes anuals consolidats. Impacte estimat**

| Tipus d'entitat i nom                                                                           | Participació efectiva (%) | Estimació efecte en consolidat s/resultat | Estimació efecte en consolidat s/patrimoni net |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------|
| Entitats amb participació inferior al 20% i almenys 1 membre en l'òrgan de govern de l'entitat* |                           |                                           |                                                |
| Aigües de Castellbisbal, SL (AICSA)                                                             | 8,33                      | 10                                        | 108                                            |
| Alsa Italia, SRL                                                                                | 15,00                     | (2)                                       | 1                                              |
| Consorti Vilawatt                                                                               | 15,00                     | -                                         | 3                                              |
| Districlima, SA                                                                                 | 8,23                      | 138                                       | 1.388                                          |
| Ecoparc de Barcelona, SA                                                                        | 2,14                      | 80                                        | 203                                            |
| Ecoparc del Besòs, SA (EBESA)                                                                   | 2,06                      | 133                                       | 267                                            |
| Ecoparc del Mediterrani, SA                                                                     | 8,23                      | 178                                       | 517                                            |
| Fira 2000, SA                                                                                   | 7,44                      | (3.673)                                   | -                                              |
| Gestora de Runes de la Construcció, SA                                                          | 5,76                      | 51                                        | 628                                            |
| Thinking Forward XXI, SL                                                                        | 11,96                     | 234                                       | 6                                              |
| Torre de Collserola, SA                                                                         | 5,00                      | -                                         | 14                                             |
| Tramvia Metropolità del Besòs, SA                                                               | 2,50                      | 279                                       | 437                                            |
| Tramvia Metropolità, SA                                                                         | 2,50                      | 240                                       | (1.695)                                        |
| <b>Total estimació d'efecte d'exclusió</b>                                                      |                           | <b>(2.332)</b>                            | <b>1.877</b>                                   |
| <b>Total magnitud en els CAC</b>                                                                |                           | <b>20.750</b>                             | <b>1.596.447</b>                               |
| <b>Percentatge de l'efecte</b>                                                                  |                           | <b>(11,24)</b>                            | <b>0,12</b>                                    |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals individuals de les entitats i dels comptes anuals consolidats de l'AMB de l'exercici 2022.

\* Com que no són entitats amb pressupost limitatiu no es calcula l'efecte estimat sobre pressupost consolidat.

En el cas que l'AMB hagués inclòs aquestes 13 entitats en el perímetre de consolidació, el resultat dels CAC hauria disminuït en 2,33M€ i el Patrimoni net hauria disminuït en 1,88M€.

**c) Falta d'informació per determinar les entitats intervinents**

De les 73 entitats que figuren en la web de l'AMB n'hi ha 6 de les quals no s'ha disposat d'informació sobre el percentatge de participació ni dels membres que el grup AMB pugui tenir en els seus òrgans de govern. Per altra banda, de les 19 entitats en les quals el grup AMB posseeix alguna participació, no es disposa d'informació suficient sobre si hi ha membres del grup AMB en els seus òrgans de govern en 2 d'elles, amb participació inferior al 20% (Promociones Bus, SA i Semetra, SL).

**d) Entitats del sector públic local no incloses en els registres oficials**

D'acord amb la normativa aplicable en cada registre oficial, les sol·licituds d'inscripció, actualització o rectificació de dades es fa a instància de l'entitat, o si no, per part del departament al qual està adscrita, vinculada o amb el qual es relaciona, en un termini màxim de 15 dies naturals des que es produeix el fet que motiva la inscripció o actualització registral.

S'ha observat que un total de 4 entitats (Fundació TMB, Comunitat de Béns del Centre de Serveis de la Zona Franca, Ensitrans, AEIE i Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana de Gestió del Cicle Integral de l'Aigua, SA) no estan incloses en el Registre INVENTE ni tampoc en el RSPLC.

## 4.2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

El procés de consolidació es concreta en les 3 fases següents:

- L'homogeneïtzació dels estats financers de les entitats.
- La incorporació de les entitats del grup en el full de treball de consolidació.
- Els ajustos i eliminacions de consolidació.

El treball ha consistit en la revisió dels procediments d'homogeneïtzació, de l'aplicació dels mètodes de consolidació segons el tipus d'entitat i dels ajustos i eliminacions efectuats per a l'elaboració dels comptes anuals consolidats.

La determinació del tipus d'entitat determina el mètode de consolidació que s'ha d'aplicar en el procés de consolidació. El quadre següent resumeix el mètode a aplicar per tipologia d'entitat:

**Quadre 21. Mètodes i procediments de consolidació per tipus d'entitat**

| Mètode o procediment                                                          | Tipologia d'entitats                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Mètode d'integració global                                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Entitats del grup: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dominant</li> <li>• Dependents</li> </ul> </li> </ul> |
| Mètode d'integració proporcional                                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Entitats multigrup</li> </ul>                                                                                     |
| Procediment de posada en equivalència (o mètode de la participació)           | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Entitats associades</li> <li>• Opció per a entitats multigrup</li> </ul>                                          |
| Procediment de posada en equivalència (o mètode de la participació) modificat | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Opció per a entitats associades i entitats multigrup</li> </ul>                                                   |

Font: Elaboració pròpia, d'acord amb les NOFCAC-SPL.

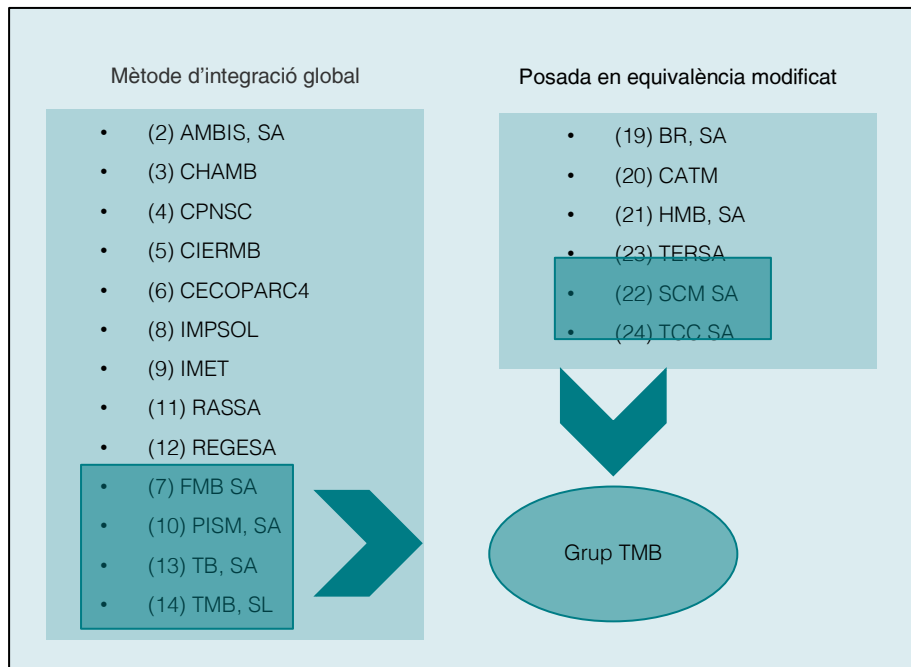
L'AMB no ha identificat inicialment cap entitat multigrup, per la qual cosa no s'ha aplicat el mètode de consolidació proporcional.

Quant a les entitats associades, l'AMB s'ha acollit a l'opció que presenta l'article 12.2 de les NOFCAC-SPL,<sup>5</sup> aplicant a totes les entitats associades el procediment de posada en equivalència modificat.

5. Article 12.2: a les entitats esmentades a l'apartat 1 anterior (les entitats associades i les entitats multigrup si no se'ls aplica el mètode d'integració proporcional) se'ls pot aplicar el procediment de posada en equivalència modificat que es descriu a l'article 47. Si s'opta per aplicar aquest procediment, aquesta aplicació haurà de ser uniforme per a totes les entitats a què fa referència aquest article.

Així, el resum dels mètodes i procediments de consolidació aplicats es mostra en el quadre següent:

**Diagrama 5. Mètodes i procediments de consolidació per tipus d'entitat**



Font: Elaboració pròpia a partir del full de treball de consolidació dels comptes anuals consolidats de l'AMB a 31 de desembre del 2022.

Les NOFCAC-SPL estableixen en l'article 51 que per al primer exercici en què es formulin els CAC podran ser omeses les xifres de l'exercici anterior. Operativament, en el procés de consolidació del primer exercici en què es formulen els CAC es necessiten uns saldos de partida, concretament de les partides que configuren el patrimoni de cada entitat consolidada i que formaran part del saldo inicial del Patrimoni net que consta en l'Estat de canvis del patrimoni net.

La disposició transitòria única de les NOFCAC-SPL preveu el tractament d'aquests saldos inicials per aquelles entitats que haguessin formulat voluntàriament CAC, mantenint els valors que figuressin en aquests CAC voluntaris. Per a les entitats que no haguessin consolidat prèviament, es determina un procediment simplificat, en el cas de ser entitats adquirides.

L'AMB va presentar voluntàriament CAC en els exercicis anteriors, per tant, els saldos inicials patrimonials haurien de coincidir amb els que figuraven en els CAC voluntaris. Atès que el perímetre de consolidació dels comptes anuals de l'exercici 2021 i del 2022 no coincideix, per a aquelles entitats a consolidar en l'exercici 2022 que no formaven part del perímetre del 2021, s'hauran de calcular les partides de patrimoni inicial d'acord amb el que preveuen les NOFCAC-SPL, sempre que siguin entitats adquirides.

En el quadre següent es relacionen les entitats que conformaven ambdós perímetres:

**Quadre 22. Comparacions de perímetre de consolidació per tipus d'entitat en els comptes anuals consolidats de l'AMB 2022 i 2021**

| Núm.                                         | Tipus d'entitat i abreviació     | CAC 2021 | CAC 2022 |
|----------------------------------------------|----------------------------------|----------|----------|
| 1                                            | Entitat dominant<br>AMB          | ✓        | ✓        |
| 2                                            | Entitats dependents<br>AMBIS, SA | ✓        | ✓        |
| 3                                            | CHAMB (a)                        | ✓        | ✓        |
| 4                                            | CPNSC (a)                        | ✓        | ✓        |
| 5                                            | CIERMB (a)                       | ✓        | ✓        |
| 6                                            | CECOPARC4 (a)                    | ✓        | ✓        |
| 8                                            | IMPSOL                           | ✓        | ✓        |
| 9                                            | IMET                             | ✓        | ✓        |
| 11                                           | RASSA                            | ✓        | ✓        |
| 12                                           | REGESA                           | ✓        | ✓        |
| 7                                            | FMB, SA                          | ✓        | ✓        |
| 10                                           | PISM, SA                         | ✓        | ✓        |
| 13                                           | TB, SA                           | ✓        | ✓        |
| 14                                           | TMB, SL                          | ✓        | ✓        |
| 19                                           | Entitats associades<br>BR, SA    | ✓        | ✓        |
| 20                                           | CATM                             | ✓        | ✓        |
| 21                                           | HMB, SA                          | ✓        | ✓        |
| 22                                           | SCM, SA                          | -        | ✓        |
| 23                                           | TERSA                            | ✓        | ✓        |
| 24                                           | TCC, SA                          | ✓        | ✓        |
| 25                                           | CCDB                             | ✓        | (b)      |
| 26                                           | CPSM                             | ✓        | (b)      |
| Total entitats del perímetre de consolidació |                                  | 21       | 20       |

Font: Elaboració pròpia a partir del full de treball de consolidació dels comptes anuals consolidats de l'AMB a 31 de desembre del 2022.

Notes:

(a) Entitats classificades com a associades en els comptes anuals consolidats del 2021.<sup>6</sup>

(b) Exclosa del perímetre de consolidació el 2022 per retard en l'obtenció de dades (vegeu l'apartat 4.1.1).

L'AMB va seguir els criteris indicats en les NOFCAC-SPL en la determinació dels saldos inicials patrimonials i, així, per a les entitats que ja s'inclouen en el perímetre de consolidació s'han mantingut els mateixos saldos provinents dels CAC formulats voluntàriament de l'exercici anterior.

#### 4.2.1. Instruccions per a la consolidació

Per dur a terme el procés de consolidació, l'equip encarregat va enviar l'1 de març del 2023 un correu als interventors de les entitats intervinents en la consolidació amb les instruccions per al consolidat. L'estat de situació de l'enviament de les instruccions esmentades a les 28 entitats intervinents es mostra en el quadre següent:

**Quadre 23. Enviament d'instruccions a les entitats intervinents dependents**

| Núm.                       | Abreviació | Instruccions enviades | Instruccions no enviades |
|----------------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>Entitats dependents</b> |            |                       |                          |
| 2                          | AMBIS, SA  | ✓                     |                          |
| 3                          | CHAMB      | ✓                     |                          |
| 4                          | CPNSC      | ✓                     |                          |
| 5                          | CIERMB     | ✓                     |                          |
| 6                          | CECOPARC4  | ✓                     |                          |
| 7                          | FMB, SA    |                       | ✓ (b)                    |
| 8                          | IMPSOL     | ✓                     |                          |
| 9                          | IMET       | ✓                     |                          |
| 10                         | PISM, SA   |                       | ✓ (b)                    |
| 11                         | RASSA      | ✓                     |                          |
| 12                         | REGESA     | ✓                     |                          |
| 13                         | TB, SA     |                       | ✓ (b)                    |
| 14                         | TMB SL     | ✓                     |                          |
| 15                         | CCBSM, SA  |                       | ✓ (a)                    |
| 16                         | CBT        | ✓                     |                          |
| 17                         | FRIVUS     |                       | ✓ (a)                    |
| 18                         | TMB FR     |                       | ✓ (b)                    |
| <b>Entitats associades</b> |            |                       |                          |
| 19                         | BR, SA     | ✓                     |                          |
| 20                         | CATM       | ✓                     |                          |
| 21                         | HMB, SA    | ✓                     |                          |
| 22                         | SCM, SA    | -                     | ✓ (b)                    |
| 23                         | TERSA      | ✓                     |                          |
| 24                         | TCC, SA    | ✓                     |                          |
| 25                         | CCDB       | ✓                     |                          |
| 26                         | CPSM       | ✓                     |                          |
| 27                         | DUB, SL    |                       | ✓ (a)                    |
| 28                         | SEMESA     |                       | ✓ (c)                    |
| 29                         | SIRESA     |                       | ✓ (c)                    |

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Participada per l'entitat 16 (CBT), a qui s'envien instruccions.

(b) Inclosa en el subgrup TMB, a qui s'envien instruccions.

(c) Participada per l'entitat 23 (TERSA), a qui s'envien instruccions.

De la revisió realitzada d'aquestes instruccions, cal posar de manifest els fets següents:

**a) Destinataris de les instruccions de consolidació**

Les instruccions no van ser remeses directament a totes les entitats susceptibles de ser incorporades en la consolidació. D'acord amb el quadre anterior, no van ser remeses directament a 10 entitats identificades com a intervinents en la consolidació dels CAC. Tampoc no van ser enviades a la resta de 57 entitats en què participa l'AMB i que són susceptibles de ser incloses en la consolidació, d'acord amb l'anàlisi d'entitats que es desglossa en l'apartat 4.1.2 anterior.

**b) Calendari i contingut de les instruccions**

Les instruccions van ser remeses via correu a les diferents intervencions un cop finalitzat l'exercici, en el qual es demanava la tramesa de la informació següent:

- La formulació dels comptes anuals de l'entitat.
- Balanç, Compte de pèrdues i guanys, Estat de canvis en el patrimoni net, Estat de fluxos d'efectiu (en fitxer Excel).
- Un extracte amb el detall de les transaccions i operacions internes que ha mantingut l'entitat amb la resta d'entitats del perímetre de consolidació de l'AMB (Transaccions d'ingressos, despeses o altres conceptes) (en fitxer Excel).
- Un extracte amb l'import detallat dels saldos comptables que l'entitat té amb la resta d'entitats del perímetre de consolidació de l'AMB (Actius, Passius i Patrimoni Net) (en fitxer Excel).
- Un extracte amb el detall dels pagaments i cobraments realitzats per l'entitat amb la resta d'entitats del perímetre de consolidació de l'AMB (en fitxer Excel).
- Informe d'auditoria de comptes.
- Informe de gestió de l'estat d'informació no financera (quan escaigui).

No obstant això, no esmenta una sèrie d'informació necessària per garantir un procés de consolidació complet i correcte. Aquesta informació que hauria de demanar-se, seria la següent:

- Constitució de noves entitats
- Adquisicions de participacions en noves entitats
- Adquisició de participacions en entitats existents
- Baixa d'entitats ja existents
- Alienació de participacions en entitats existents
- Transaccions i saldos mantinguts amb entitats que formen part dels subgrups consolidats (com Transport de Barcelona, SA; Ferrocarril Metropolità de Barcelona, SA, etc.)
- Marges incorporats en les transaccions realitzades amb les entitats del grup AMB, incloent les entitats que depenen dels subgrups integrats
- Entitats sobre les que es realitzen aportacions periòdiques (associacions, fundacions, etc.) i sobre les quals es participa en els òrgans de govern.

#### **4.2.2. Homogeneïtzació**

En el procés de consolidació s'ha d'assegurar que els comptes a integrar siguin homogenis en els aspectes següents:

- Temporal: la data de tancament i el període cobert pels comptes anuals és el mateix que el de l'entitat dominant.
- Valoratiu: els criteris amb els quals s'han elaborat els comptes són homogenis amb els de l'entitat dominant.
- Operacions internes: les operacions que s'han efectuat entre les entitats que intervenen en la consolidació s'han enregistrat en totes dues entitats.
- Estructura dels estats financers: els diferents estats financers individuals de les entitats que participen en la consolidació s'han adequat al format dels estats dels CAC.

Excepte l'entitat 24 (TCC), totes les entitats tanquen el 31 de desembre, raó per la qual no ha calgut realitzar homogeneïtzacions temporals. Tampoc no ha estat necessària la realització d'homogeneïtzacions valoratives, ja que no hi havia diferències de criteris entre les entitats del grup per a les mateixes operacions.

Per tal d'obtenir els estats financers dels CAC s'ha adequat l'estructura dels comptes anuals individuals en els casos en què ha estat necessari.

Per assegurar l'homogeneïtat, els únics assentaments que han estat necessaris han estat els d'homogeneïtzació de les operacions internes. En el registre d'aquestes operacions, el grup AMB té adoptada la política que predomina el registre comptable de l'entitat que imputa la despesa. Així, si es realitza una transferència entre entitats del grup, a efectes de consolidació, no es pot comptabilitzar l'ingrés en l'entitat receptora fins que no està comptabilitzada la despesa en l'entitat que la concedeix.

D'aquesta manera, hi ha una sèrie d'ingressos que en algunes entitats del grup es van donar l'any 2021 que es van registrar com a despeses en l'any 2022. Consegüentment, en el consolidat s'ha retrocedit l'ingrés donat en el 2021, ajustant les reserves inicials de l'any anterior, i imputant l'ingrés en l'any 2022. D'aquesta manera, en l'exercici han aparegut ingressos i despeses que podran ser eliminats en la fase posterior d'eliminacions de saldos i transaccions intragrup. L'import total homogeneïtzat ha estat de 752.175,17 € com a menys reserves de l'any 2021, que s'han donat com a més ingressos de l'any 2022.

Les entitats involucrades en aquestes homogeneïtzacions són majoritàriament societats mercantils subjectes a tributació per impost de societats. El grup AMB no ha incorporat l'efecte impositiu en aquestes homogeneïtzacions, és a dir, el diferiment en el reconeixement de la

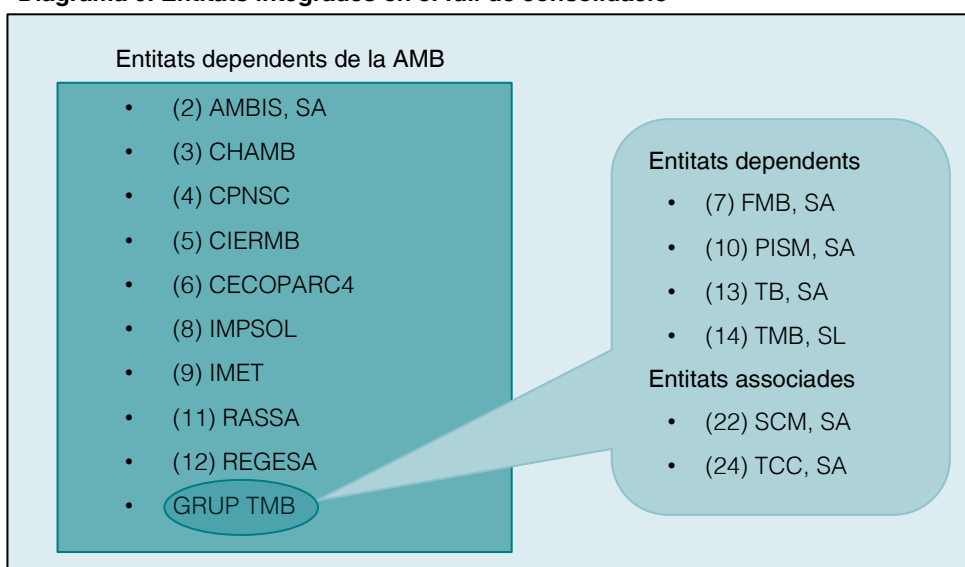
despesa de l'impost. No obstant això, atès que aquestes societats mercantils gaudeixen de la bonificació del 99% sobre la quota,<sup>7</sup> l'efecte de no haver incorporat aquest càlcul no té un efecte rellevant.

#### 4.2.3. Full de treball del procés de consolidació

El full de treball de consolidació agrega en primer lloc les entitats del grup, dominant i dependents, incloses en el perímetre de consolidació. El full de treball integra l'entitat dominant, 9 entitats dependents i el subgrup TMB, el qual inclou 4 entitats dependents i 2 entitats associades. La consolidació de la resta d'entitats associades del grup AMB s'incorporen com a assentaments d'aquest full de treball.

El detall de les entitats integrades en el full de treball de consolidació és el següent:

**Diagrama 6. Entitats integrades en el full de consolidació**



Font: Elaboració pròpia a partir del full de treball de consolidació dels comptes anuals consolidats de l'AMB a 31 de desembre del 2022.

L'autoanomenat Grup Transports Metropolitans de Barcelona (Grup TMB) presenta comptes anuals consolidats des de l'any 2005. La societat dominant d'aquest grup, a efectes de presentar aquests comptes anuals consolidats, és l'entitat 7 (FMB, SA).

7. D'acord amb l'article 34 de la Llei 27/2014, del 27 de novembre, de l'impost sobre societats, pel qual s'aplica la bonificació del 99 sobre la quota en les activitats compreses a l'apartat 2 de l'article 25 de la Llei 7/1985, de bases de règim local.

D'acord amb la configuració de participacions, en la qual no hi ha cap societat dominant com a tal (vegeu l'organigrama en el diagrama 2 de l'apartat 4.1.1), el Grup TMB formaria el que es denomina un grup horitzontal o de coordinació.

La normativa actual de consolidació que afecta les societats mercantils, NOFCAC-SPL, concep el grup com a grup vertical (o de subordinació), sense considerar la tipologia del grup TMB, anomenat *grup horitzontal*. El grup horitzontal (o de coordinació) no necessita que l'entitat dominant sigui una entitat que participi directament o indirectament en la resta d'entitats sinó que es configura la relació sobre la base del concepte d'unitat de decisió.

Aquest concepte va estar vigent entre els anys 2005 i 2007 per determinar els grups de consolidació mercantil. Però, a partir de l'any 2008, i en línia amb l'harmonització amb la normativa de consolidació internacional i americana, es va desestimar aquest concepte d'unitat de decisió i es va restituir únicament com a obligatori el concepte de grup vertical.

De la revisió realitzada del full de treball, cal posar de manifest que tot i que hi ha realment una unitat de decisió en la gestió del grup TMB i que la informació que proporciona aquest consolidat del Grup TMB és molt útil per a la gestió i afavoreix el procés de consolidació de l'AMB, d'acord amb la normativa vigent la consolidació d'aquest grup no té empara en la normativa.

#### **4.2.4. Ajustos i eliminacions**

Un cop obtinguts els estats financers agregats l'AMB ha practicat un total de 100 ajustos i eliminacions. El treball realitzat i les incidències trobades sobre aquests assentaments es desenvolupen en els subapartats següents, per tipologia d'ajustos i d'eliminacions.

A continuació es presenta de forma resumida el Balanç i el Compte del resultat economico-patrimonial agregat, l'efecte dels ajustos i eliminacions introduïts per l'AMB i l'import final consolidat:

**Quadre 24. Balanç agregat i consolidat de l'AMB a 31 de desembre del 2022**

| Concepte                                                                              | Balanç agregat   | Ajustos i eliminacions |                  | Balanç consolidat |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------------|------------------|-------------------|
|                                                                                       |                  | Deutors                | Creditors        |                   |
| <b>A) Actiu no corrent</b>                                                            | <b>2.743.022</b> | <b>125.774</b>         | <b>(286.856)</b> | <b>2.581.939</b>  |
| I. Immobilitzat intangible                                                            | 86.054           | 567                    | (161)            | 86.460            |
| II. Immobilitzat material                                                             | 1.402.525        | -                      | (1.799)          | 1.400.725         |
| III. Inversions immobiliàries                                                         | 69.048           | -                      | -                | 69.048            |
| V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades | 264.563          | 125.207                | (250.829)        | 138.941           |
| VI. Inversions financeres a llarg termini                                             | 920.833          | -                      | (34.067)         | 886.766           |
| <b>B) Actiu corrent</b>                                                               | <b>881.654</b>   | <b>-</b>               | <b>(19.644)</b>  | <b>862.010</b>    |
| II. Existències                                                                       | 125.544          | -                      | -                | 125.544           |
| III. Deutors, deutors comercials i altres comptes a cobrar a curt termini             | 420.655          | -                      | (19.644)         | 401.012           |
| IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades | 7.227            | -                      | -                | 7.227             |
| V. Inversions financeres a curt termini                                               | 12.765           | -                      | -                | 12.765            |
| VI. Ajustos per periodificació                                                        | 1.869            | -                      | -                | 1.869             |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents                                      | 313.593          | -                      | -                | 313.593           |
| <b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>                                                              | <b>3.624.675</b> | <b>125.774</b>         | <b>(306.500)</b> | <b>3.443.949</b>  |
| <b>A) Patrimoni net</b>                                                               | <b>1.719.956</b> | <b>159.456</b>         | <b>(282.965)</b> | <b>1.596.447</b>  |
| I. Patrimoni                                                                          | 578.233          | -                      | (124.415)        | 453.819           |
| II. Patrimoni generat                                                                 | 303.768          | 51.809                 | (144.200)        | 211.377           |
| 1. Reserves i resultats d'exercicis anteriors                                         | 282.183          | 46.798                 | (138.519)        | 190.463           |
| 2. Resultats de l'exercici atribuïts a l'entitat dominant                             | 21.584           | 5.011                  | (5.682)          | 20.914            |
| III. Ajustos per canvis de valor                                                      | 18.694           | -                      | -                | 18.694            |
| IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats                              | 819.261          | 77.828                 | (14.118)         | 882.971           |
| V. Socis externs                                                                      | -                | 29.820                 | (233)            | 29.586            |
| <b>B) Passiu no corrent</b>                                                           | <b>1.222.740</b> | <b>-</b>               | <b>(37.446)</b>  | <b>1.185.293</b>  |
| I. Provisions a llarg termini                                                         | 30.945           | -                      | (2.500)          | 28.445            |
| II. Deutes a llarg termini                                                            | 1.153.978        | -                      | -                | 1.153.978         |
| III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini             | 34.946           | -                      | (34.946)         | -                 |
| IV. Passius per impost diferit                                                        | 18               | -                      | -                | 18                |
| VI. Ajustos per periodificació a llarg termini                                        | 2.853            | -                      | -                | 2.853             |
| <b>C) Passiu corrent</b>                                                              | <b>681.980</b>   | <b>-</b>               | <b>(19.770)</b>  | <b>662.209</b>    |
| II. Provisions a curt termini                                                         | 20.967           | -                      | (1.250)          | 19.717            |
| III. Deutes a curt termini                                                            | 234.898          | -                      | (150)            | 234.747           |
| IV. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini               | 5.598            | -                      | (5.591)          | 7                 |
| V. Creditors, creditors comercials i altres comptes a pagar a curt termini            | 390.555          | -                      | (12.779)         | 377.777           |
| VI. Ajustos per periodificació a curt termini                                         | 29.961           | -                      | -                | 29.961            |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>                                           | <b>3.624.675</b> | <b>159.456</b>         | <b>(340.182)</b> | <b>3.443.949</b>  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del full de càlcul de consolidació de l'AMB de l'exercici 2022.

**Quadre 25. Compte del resultat economicopatrimonial agregat i consolidat de l'AMB a 31 de desembre del 2022**

| Concepte                                                                                                     | Compte de resultat agregat | Ajustos i eliminacions |                 | Compte de resultat consolidat |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------|-------------------------------|
|                                                                                                              |                            | Deutors                | Creditors       |                               |
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics                                                                        | 275.360                    | -                      | (25)            | 275.335                       |
| 2. Transferències i subvencions rebudes                                                                      | 1.202.051                  | -                      | (21.211)        | 1.180.840                     |
| 4. Vendes i prestacions de serveis                                                                           | 412.772                    | -                      | (12.531)        | 400.242                       |
| 5. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor               | 14.603                     | -                      | -               | 14.603                        |
| 7. Altres ingressos de gestió ordinària                                                                      | 121.737                    | -                      | (36.659)        | 85.078                        |
| <b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>                                              | <b>2.026.524</b>           | <b>-</b>               | <b>(70.426)</b> | <b>1.956.098</b>              |
| 9. Despeses de personal                                                                                      | (553.066)                  | -                      | -               | (553.066)                     |
| 10. Transferències i subvencions concedides                                                                  | (439.627)                  | 24.694                 | -               | (414.933)                     |
| 12. Aprovisionaments                                                                                         | (149.224)                  | -                      | -               | (149.224)                     |
| 13. Altres despeses de gestió ordinària                                                                      | (711.368)                  | 44.942                 | -               | (666.426)                     |
| 14. Amortització de l'immobilitzat                                                                           | (119.025)                  | -                      | (57)            | (119.082)                     |
| <b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (9+10+11+12+13+14)</b>                                              | <b>(1.972.310)</b>         | <b>69.636</b>          | <b>(57)</b>     | <b>(1.902.730)</b>            |
| <b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>                                       | <b>54.214</b>              | <b>69.636</b>          | <b>(70.483)</b> | <b>53.367</b>                 |
| 15. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda | 5.081                      | -                      | -               | 5.081                         |
| 16. Altres partides no ordinàries                                                                            | 2.296                      | -                      | (1)             | 2.295                         |
| <b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+15+16+17+18)</b>                                          | <b>61.591</b>              | <b>69.636</b>          | <b>(70.484)</b> | <b>60.743</b>                 |
| 19. Ingressos financers                                                                                      | 7.199                      | -                      | (3.172)         | 4.028                         |
| 20. Despeses financeres                                                                                      | (35.597)                   | 188                    | -               | (35.409)                      |
| 22. Variació del valor raonable en actius i passius financers                                                | 58                         | -                      | -               | 58                            |
| 24. Deterioració de valor, beneficis i pèrdues per operacions amb actius i passius financers                 | (12.918)                   | 250                    | (123)           | (12.790)                      |
| 25. Subvencions per al finançament d'operacions financeres                                                   | 6                          | -                      | -               | 6                             |
| <b>III. Resultat de les operacions financeres (19+20+21+22+23+24+25)</b>                                     | <b>(41.251)</b>            | <b>438</b>             | <b>(3.294)</b>  | <b>(44.108)</b>               |
| 26. Participació en beneficis (pèrdues) d'entitats posades en equivalència                                   | 508                        | 3.799                  | (193)           | 4.114                         |
| <b>IV. Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades (II+III+26+27+28)</b>                       | <b>20.848</b>              | <b>73.873</b>          | <b>(73.971)</b> | <b>20.750</b>                 |
| <b>V. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos</b>                         | <b>737</b>                 | <b>-</b>               | <b>(737)</b>    | <b>-</b>                      |
| <b>VI. Resultat estalvi o (desestalvi) consolidat de l'exercici (IV + V)</b>                                 | <b>21.584</b>              | <b>73.873</b>          | <b>(74.708)</b> | <b>20.750</b>                 |
| <b>Resultat atribuït a l'entitat dominant</b>                                                                | <b>21.749</b>              | <b>73.873</b>          | <b>(74.708)</b> | <b>20.914</b>                 |
| <b>Resultat atribuït a socis externs</b>                                                                     | <b>(165)</b>               | <b>-</b>               | <b>-</b>        | <b>(165)</b>                  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del full de càlcul de consolidació de l'AMB de l'exercici 2022.

#### **4.2.4.1. Eliminacions inversió - patrimoni net**

L'eliminació inversió - patrimoni net és la compensació dels valors comptables representatius dels instruments de patrimoni de les entitats dependents que posseeixi, directament o indirectament, l'entitat dominant, amb la part proporcional de les partides de patrimoni net de les entitats dependents atribuïbles a aquestes participacions.

Amb aquesta eliminació afloren aquelles partides de patrimoni net que haurà generat l'entitat des de la seva pertinença al grup, ja siguin reserves, ajustos per canvi de valor o subvencions pendents d'imputació a resultats.

Les principals problemàtiques que es deriven d'aquesta eliminació fonamental es refereixen a les diferències de primera consolidació i l'atribució patrimonial als socis externs.

- Diferència de primera consolidació

La primera consolidació es produeix quan una entitat entra per primer cop dins del grup, és a dir, el primer cop que es consolida.

Quan es participa en una entitat que és creada o constituïda, no hi ha cap diferència en la primera consolidació, atès que l'import que s'ha aportat com a patrimoni en la creació haurà de coincidir necessàriament amb l'import recollit com a inversió en l'entitat que hi participa.

Quan es realitza l'eliminació de la inversió en la participada contra el patrimoni net aportat per aquesta els imports coincidiran.

La problemàtica difereix quan l'entitat que es consolida és una entitat que s'adquireix. En aquest cas, l'import que es desemborsa o que s'inverteix per tenir la participació rarament coincideix amb la part del patrimoni que representa aquesta inversió. D'aquesta manera, quan en consolidació es vol realitzar el principal ajust de la consolidació, l'eliminació del valor de la inversió que apareix en l'agregat, amb la part de patrimoni net que representa aquesta inversió, sorgeix una diferència. És l'anomenada *diferència de primera consolidació*.

Les NOFCAC-SPL<sup>8</sup> anomenen *diferència, positiva o negativa, de primera consolidació* l'existent entre el valor comptable de la participació al capital o patrimoni de l'entitat dependent que posseeixi, directament o indirectament, l'entitat dominant i la part proporcional del patrimoni net representativa de la participació al capital o patrimoni de l'entitat depen-

---

8. Definició segons l'article 20.1 de les NOFCAC-SPL.

dent a la data de la seva adquisició. Si la diferència és positiva, donarà lloc, si no hi ha cap actiu a ajustar, a un actiu propi de la consolidació anomenat fons de comerç.

En cas que la diferència sigui negativa, sorgeix un ingrés, la diferència negativa de consolidació.

La problemàtica del càlcul de la diferència de primera consolidació es pot presentar en el cas d'haver de fer una consolidació en exercicis posteriors a la primera consolidació. En aquest cas, per a les entitats adquirides s'hauria de conèixer quina era la diferència de primera consolidació en origen, en el moment de l'adquisició. Davant d'aquest problema de procediment, i per evitar haver de fer una aplicació retroactiva en el temps, que en la pràctica pot resultar inviable, les NOFCAC-SPL estableixen un criteri simplificador. Aquest criteri estableix que es pot considerar la incorporació d'una entitat al grup en la data de començament del primer exercici en què l'entitat dominant estigués obligada a formular CAC. La diferència que resulti correspondrà a un fons de comerç, si és positiva, o a més reserves, si és negativa.

Aquesta problemàtica no afectaria aquelles entitats que han estat creades o constituïdes. Les diferències entre patrimoni net i la inversió correspondran inequívocament a les partides de patrimoni que hagi anat acumulant aquella participació des de la seva constitució, ja siguin reserves, ajustos per canvi de valor o subvencions.

- Participació de socis externs

Els socis externs representen la participació en el patrimoni net de l'entitat dependent atribuïble a tercers aliens al grup. Aquesta partida es calcula en funció de la proporció que representa la participació dels socis externs en el capital o el patrimoni de cada entitat dependent, exclosos els instruments de patrimoni propi i els mantinguts per les seves entitats dependents.

El detall de la partida de socis externs per entitat dependent a 31 de desembre del 2022 en els CAC de l'AMB és el següent:

**Quadre 26. Detall de la partida de socis externs per entitats a 31 de desembre del 2022**

| Núm. | Abreviació                 | Atribuïble a partides de patrimoni (sense resultat) | Atribuïble a resultats | Total atribuïble a socis externs |
|------|----------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------|
| 3    | HMB, SA                    | 189                                                 | (8)                    | 181                              |
| 4    | CPNSC                      | 15.926                                              | (119)                  | 15.807                           |
| 5    | CIERMB                     | 337                                                 | (38)                   | 299                              |
| 6    | CECOPARC4                  | 13.299                                              | -                      | 13.299                           |
|      | <b>Total socis externs</b> | <b>29.751</b>                                       | <b>(165)</b>           | <b>29.586</b>                    |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del full de treball de consolidació dels comptes anuals consolidats de l'AMB a 31 de desembre del 2022.

## Observacions

De la revisió realitzada de les eliminacions inversió - patrimoni net, cal posar de manifest les observacions següents:

### a) Entitat sense valor d'inversió en comptes anuals individuals

L'AMB participa directament en un 40% en l'entitat 3 (CHAMB), però en canvi en els comptes anuals de l'AMB no figura cap valor d'inversió.

Aquesta mancança és deguda al tractament comptable de la inversió inicial en aquesta entitat. Amb anterioritat a l'entrada en vigor de la vigent normativa comptable del sector públic local,<sup>9</sup> aquests tipus d'inversions eren, en general, enregistrades directament com a despeses seguint el criteri pressupostari. Aquesta manca d'inversió en els balanços de les entitats posseïdores de la participació constitueix una deficiència en els comptes anuals individuals però que no afecta en el consolidat.

Així, en l'assentament d'eliminació inversió - patrimoni net d'aquesta entitat, com que no hi ha valor d'inversió que s'hagi d'eliminar, l'import de les reserves augmenta. En realitat, aquest major valor de les reserves no és més que la compensació del menor valor de les reserves de l'entitat que va fer la inversió, atès que aquest import va ser portat a despeses. Per tant, els CAC consolidats no es veuen afectats per aquesta mancança, però en els comptes anuals individuals s'hauria de regularitzar l'import d'aquesta inversió.

9. Ordre HAP/1781/2013, del 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

**b) Efecte de les diferències de percentatge de participació en l'assentament d'eliminació inversió - patrimoni net**

Degut a les diferències en els percentatges de participació utilitzats per l'AMB i els percentatges correctes evidenciats a partir del creuament amb l'INVENTE (vegeu l'apartat 4.1.1), de les entitats dependents 3 i 6 incloses en consolidació (CHAMB i CECOPARC 4), es poden derivar una sèrie d'efectes en els seus assentaments d'eliminació inversió - patrimoni net.

La diferència en l'entitat 3 (CHAMB) comporta una reclassificació en el patrimoni net del consolidat, entre la part atribuïble a socis externs i les partides de patrimoni net atribuïbles a l'entitat dominant per un import global de 30.292,05 €.

**c) Fons de comerç**

La sistemàtica d'assentaments d'eliminació inversió - patrimoni net en el procés de consolidació de l'AMB ha respectat el criteri que es desprèn de les NOFCAC-SPL. No obstant això, en 2 entitats ha incorporat un fons de comerç que no correspondria, atès que les 2 entitats es corresponen a entitats creades o participades des de la seva constitució.

Els imports dels epígrafs de Balanç i del Compte del resultat economicopatrimonial corresponents al fons de comerç de l'exercici 2022 de les 2 entitats és el següent:

**Quadre 27. Detall dels saldos de Fons de comerç**

| Núm. | Abreviació   | Fons de comerç a 31.12.2022 | Amortització de Fons de comerç de l'exercici 2022 |
|------|--------------|-----------------------------|---------------------------------------------------|
| 9    | IMET         | 218                         | 24                                                |
| 4    | CPNSC        | 292                         | 33                                                |
|      | <b>Total</b> | <b>510</b>                  | <b>57</b>                                         |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del full de treball de consolidació dels comptes anuals consolidats de l'AMB a 31 de desembre del 2022.

Com a conseqüència, els CAC de l'AMB de l'exercici 2022 presenten en el seu Balanç un import de 510.355,53€ que hauria de ser ajustat com a menor Reserves, ja que corresponen a pèrdues acumulades d'aquestes entitats des de la seva constitució. Tanmateix, el càrrec per amortització del fons de comerç d'aquestes 2 entitats hauria de ser reclassificat també com a menor Reserves, i millorar per tant el Resultat de l'exercici en 56.706,17€.

**d) Tractament dels socis externs en una entitat**

L'atribució dels socis externs als CAC segueix el criteri general de càlcul de les NOFCAC-SPL, amb l'excepció de l'atribució que es realitza als tercers en l'entitat 6 (CECOPARC4).

La participació de l'AMB en l'entitat 6 (CECOPARC4) és d'una tercera part. Una altra tercera part està en mans de l'Ajuntament d'Hostalets de Pierola, i l'altra tercera part és de l'Agència de Residus de Catalunya.

No obstant això, aquests percentatges de participació no són els que s'han aplicat per atribuir les partides de patrimoni al grup i als socis externs, sinó que s'ha utilitzat el criteri de distribució següent:

- Patrimoni generat: atribució al 100% al grup AMB.
- Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats: atribució del 100% als socis externs (correspondria en concret a l'Agència de Residus de Catalunya).

El detall del patrimoni net de l'entitat 6 (CECOPARC4), a 31 de desembre del 2022, és com segueix:

**Quadre 28. Detall de Patrimoni net de CECOPARC4 a 31 de desembre del 2022**

| Patrimoni net                                               | Import        | Atribuït al grup AMB* | Atribuït a socis externs |
|-------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>Patrimoni generat</b>                                    | <b>378</b>    | <b>378</b>            | <b>-</b>                 |
| Resultats d'exercicis anteriors                             | 396           | -                     | -                        |
| Resultat de l'exercici                                      | (18)          |                       |                          |
| <b>Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats</b> | <b>13.299</b> | <b>-</b>              | <b>13.299</b>            |
| <b>Total patrimoni net</b>                                  | <b>13.677</b> | <b>378</b>            | <b>13.299</b>            |

Import en milers d'euros.

Font: Comptes anuals de l'entitat 6 (CECOPARC4) a 31 de desembre del 2022.

\* Abans de les eliminacions i homogeneïtzacions prèvies.

La raó de la desviació en l'aplicació del criteri de repartiment del patrimoni entre el grup i els socis externs prové de com es realitza la gestió de l'entitat i la interpretació dels estatuts socials de l'entitat 6 (CECOPARC4).

D'acord amb els seus estatuts, l'Agència de Residus de Catalunya es fa càrrec de totes les necessitats d'inversió, mentre que l'AMB aporta totes les necessitats d'explotació. L'Ajuntament dels Hostalets de Pierola no realitza cap mena d'aportació.

En cas de liquidació els estatuts estableixen que els béns propis de l'entitat 6 (CECOPARC4) s'incorporaran a la Generalitat com a mínim en proporció a les aportacions realitzades.

D'aquesta manera, la contrapartida de l'immobilitzat integrat d'aquest consorci són necessàriament les subvencions, i, per tant, seria la part que retornaria a socis externs. D'altra banda, els resultats provinents de l'explotació es correspondria a l'import net d'actius i passius corrents, per als quals és l'AMB qui realitza les aportacions pel seu funcionament.

Tot i no seguir el criteri d'atribució a socis externs de les partides de patrimoni net que s'estableix a les NOFCAC-SPL, la distribució realitzada (378.371,25€ al grup, previ a eliminacions i 13,30 M€ a socis externs) aconsegueix reflectir de manera adequada la imatge fidel de la situació patrimonial de l'entitat 6 (CECOPARC4) dins del grup.

D'acord amb l'article 48.4 i 48.5 de les NOFCAC-SPL, s'han de motivar i explicar en la memòria consolidada els criteris comptables no aplicats perquè interfereixen en l'objectiu de la imatge fidel i la seva incidència en els comptes anuals consolidats. En la memòria dels CAC de l'AMB no s'ha detallat en el punt 4 de la memòria, bases de presentació dels comptes anuals consolidats, les raons per les quals l'atribució a socis externs del patrimoni aportat per l'entitat 6 (CECOPARC4) no s'ha realitzat d'acord amb el percentatge que posseeixen els tercers.

#### **4.2.4.2. Eliminacions de saldos i transaccions intragrup i subvencions**

L'eliminació de saldos i transaccions intragrup permet eliminar dels CAC totes aquelles transaccions i saldos que s'han realitzat amb entitats dins del mateix grup. D'aquesta manera, la informació que es presenta finalment en el consolidat reflecteix les operacions que el grup ha realitzat davant de tercers.

L'AMB va efectuar eliminacions d'operacions intragrup en totes les entitats que conformen el perímetre de consolidació amb la particularitat que les que conformen el grup TMB ho van fer prèviament a la seva integració.

- Eliminació de subvencions de capital

Una de les eliminacions intragrup pròpia de les entitats del sector públic són les eliminacions de les subvencions de capital incorporades al patrimoni net de moltes entitats. L'entitat propietària, o alguna pertanyent al grup, enregistra una despesa per subvencions de capital mentre la receptora ho incorpora dins de la partida de patrimoni net de Subvencions rebudes pendent d'imputació a resultats del patrimoni net.

Dins del procés de consolidació la despesa que apareixerà en el Resultat de l'exercici agregat s'ha d'anul·lar amb el compte de Patrimoni net de subvencions. De la mateixa manera, en exercicis posteriors, la correcció de la despesa inicialment registrada i que figurarà com a menys Reserves de l'entitat que fa l'aportació haurà de compensar-se amb l'import de la partida de Patrimoni net de subvencions, així com la partida d'aquestes subvencions que s'hagi transferit a ingressos.

Com a resultat d'aquestes eliminacions, la partida de Subvencions rebudes pendent d'imputació a resultats del patrimoni net en els CAC només correspondrà a imports

rebutts de tercers, sense que inclogui imports de cap de les entitats que formen el perímetre de consolidació.

En el procés de consolidació l'AMB no ha realitzat cap assentament d'aquest tipus.

## **Observacions**

De la revisió realitzada de les eliminacions de saldos i transaccions intragrup, incloent-hi les eliminacions de subvencions, cal posar de manifest les observacions següents:

### **a) Eliminació transaccions intragrup**

L'AMB al calcular les eliminacions de transaccions intragrup parteix dels saldos de les obligacions reconegudes en les liquidacions pressupostàries d'aquelles entitats amb pressupost limitatiu. Amb aquests imports s'eliminen també les despeses en el compte del resultat economicopatrimonial, i els seus corresponents ingressos.

Aquest procediment engloba la major part de les despeses i els ingressos intragrup però no necessàriament totes, per la qual cosa pot deixar fora aquelles transaccions que s'hagin enregistrat en la comptabilitat financera i no en la comptabilitat pressupostària, i a l'inrevés.

No obstant això, en la revisió efectuada no s'han detectat imports rellevants no eliminats de transaccions per aquesta problemàtica en el procés de consolidació.

### **b) Eliminació saldos intragrup**

En els comptes anuals individuals de cada entitat, els saldos deutors i creditors entre empreses del grup, multigrup i associades no s'han classificat dins dels epígrafs que els correspondrien, que són les Inversions financeres a curt o llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades en l'actiu, i Deutes amb entitats del grup, a curt o llarg termini, amb entitats del grup, multigrup i associades en el passiu.

D'aquesta manera la majoria dels saldos entre empreses del grup han quedat recollits dins dels epígrafs de Deutors, deutors comercials i altres comptes a cobrar a curt termini en l'actiu, i en Creditors, creditors comercials i altres comptes a pagar a llarg termini del passiu.

Aquesta pràctica ha comportat que no s'hagin eliminat els saldos de les entitats 6 i 12 (CECOPARC4 i REGESA) i la del grup TMB, inclosos en Deutors, deutors comercials i altres comptes a cobrar a curt termini en l'actiu, i en Creditors, creditors comercials i altres comptes a pagar a llarg termini del passiu, per un total de 3,39 M€.

**c) Eliminació de les subvencions**

L'entitat 2 (AMBISSA) incorpora subvencions de capital al consolidat per un import de 532.877,58 €, provinents de l'entitat dominant, AMB, que la té enregistrada una part com a més despesa de transferències i subvencions concedides en el Compte del resultat economicopatrimonial consolidat dels CAC i una altra part com a Reserves i resultats d'exercicis anteriors en el balanç consolidat.

D'acord amb el que s'ha comentat anteriorment, en la partida de Subvencions rebudes pendent d'imputació a resultats del patrimoni net en el CAC no hi poden haver saldos provinents d'entitats del grup. Per tant, la partida de Balanç, Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats, i la partida del Compte del resultat economicopatrimonial, Transferències i subvencions concedides, estarien sobrevalorades en 532.877,58 € i 74.854,98 €, respectivament; i així mateix la partida Reserves i resultats d'exercicis anteriors estaria infravalorada en 458.022,60 €. <sup>10</sup>

A més, pel traspàs de les subvencions al Resultat, la partida de Transferències i subvencions rebudes del Compte del resultat economicopatrimonial dels CAC estaria sobrevalorada en 117.539,35 € i la partida de Reserves i resultats d'exercicis anteriors infravalorat pel mateix import.

**d) Necessitat d'eliminar les subvencions de capital aportades per entitats associades**

L'entitat associada 20 (CATM) integra 77,83 M€ de Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats al CAC, de les quals 77,22 M€ provenen de subvencions concedides per l'entitat dominant 1 (AMB).

El grup AMB per consolidar les entitats associades ha optat per aplicar el procediment de posada en equivalència modificat (vegeu l'apartat 4.2.5). En aplicació d'aquest mètode, les entitats associades no cal que homogeneïtzin els seus saldos ni tampoc són aplicables les eliminacions, com la que es planteja.

Malgrat que la normativa permet no fer l'eliminació indicada, a efectes de presentar la imatge fidel, i atès l'import involucrat, seria més adient presentar les partides de Patrimoni netes d'aquelles transaccions realitzades dins del grup, i, per tant, realitzar l'eliminació pertinent.

El fets descrits comporten que les Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats estiguin sobrevalorades en 77,22 M€, les Reserves i resultats d'exercicis anteriors infravalorats en 79,36 M€, i els Resultats de l'exercici atribuïts a l'entitat dominant sobrevalorats en 2,14 M€ (més pèrdues en la partida de Participació en beneficis (pèrdues) d'entitats posades en equivalència per 11,41 M€ i menys despeses per transferències i subvencions per 9,27 M€).

---

10. Paràgraf modificat arran de les al·legacions.

**e) Error en l'eliminació en la subvenció concedida d'una entitat dependent**

L'entitat dependent 3 (CHAMB) va concedir subvencions a l'entitat matriu per import de 700.000 €. Aquest import ha estat eliminat contra les Transferències i subvencions rebudes del Compte del resultat economicopatrimonial agregat. No obstant això, l'AMB encara tenia enregistrada part d'aquesta subvenció com a Deutes per subvencions reintegrables, dins de l'epígraf de Creditors comercials, creditors comercials i altres comptes a pagar a curt termini, per import de 286.096,59 €.

Per aquest motiu, els Creditors comercials, creditors comercials i altres comptes a pagar a curt termini estan sobrevalorats en 286.096,59 € i la partida Transferències i subvencions rebudes, infravalorada per aquest mateix import.

**4.2.5. Procediment de posada en equivalència**

El procediment de posada en equivalència (o mètode de la participació) és l'aplicable a les entitats associades.

D'acord amb aquest procediment, la inversió en una entitat es registrarà inicialment per l'import que el percentatge d'inversió de les entitats del grup representi sobre el Patrimoni net de l'entitat, i s'incrementarà o disminuirà posteriorment per reconèixer el percentatge que correspongui a l'inversor en el Resultat de l'exercici i en altres increments o disminucions directament imputables al Patrimoni net obtinguts per l'entitat participada després de la seva incorporació al grup.

En aquest procediment també li són aplicables els requeriments d'homogeneïtzació de la informació així com l'eliminació dels marges que es puguin haver obtingut per operacions internes amb altres entitats del grup, en funció del percentatge de la participació en l'associada.

No obstant això, les NOFCAC-SPL en el seu article 47 introdueixen un nou procediment anomenat *procediment de posada en equivalència modificat*. Aquest procediment no està inclòs ni en les normes de consolidació públiques generals ni en les normes de consolidació privades.

Aquest procediment consisteix en aplicar el de posada en equivalència o mètode de la participació general, però sense efectuar homogeneïtzacions prèvies ni eliminacions de resultats per operacions internes.

L'AMB ha optat per l'aplicació d'aquest procediment en la consolidació de les seves entitats associades.

El detall per entitat del saldo del compte d'actiu de les participacions posades en equivalència, a 31 de desembre del 2022, és el següent:

**Quadre 29. Detall per entitat associada de les participacions posades en equivalència**

| Núm.                                                | Abreviació | Import         |
|-----------------------------------------------------|------------|----------------|
| 19                                                  | BR, SA     | 601            |
| 20                                                  | CATM       | 83.083         |
| 21                                                  | HMB, SA    | 5.986          |
| 22                                                  | SCM, SA    | 4.029          |
| 23                                                  | TERSA      | 34.408         |
| 24                                                  | TCC, SA    | 6.658          |
| <b>Total participacions posades en equivalència</b> |            | <b>134.765</b> |

Import en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels comptes anuals consolidats de l'AMB a 31 de desembre del 2022.

De l'anàlisi del procediment de posada en equivalència es desprèn una observació relacionada amb l'entitat 21 (HMB, SA), que incorpora en els 5,99M€ de valor de la posada en equivalència un fons de comerç implícit per valor de 12.544,13€.

Aquesta entitat va ser constituïda per l'AMB, per la qual cosa resulta impossible l'existència d'un fons de comerç. El valor que s'ha assignat al fons de comerç és en realitat el corresponent a la part de les pèrdues acumulades que correspon al grup des de la seva creació.

Així mateix, tant les reserves com el resultat d'aquesta entitat associada no coincideixen amb els imports que li correspondrien en funció de la seva participació en les xifres resultants dels seus comptes anuals individuals, a conseqüència d'aquest fons de comerç i de l'amortització durant l'any d'aquest fons de comerç implícit.

L'efecte dels fets descrits en els paràgrafs anteriors suposa que el valor de les entitats posades en equivalència i les Reserves estan sobrevalorats en 12.544,13€ i 13.984,23€ respectivament, i la Participació en beneficis (pèrdues) d'entitats posades en equivalència està infravalorada en 1.440,10€.

Per altra banda, l'entitat propietària de la inversió tenia enregistrat un deteriorament per import de 26.886,46€, 13.937,92€ dotat en anys anteriors i 12.928,56€ en l'exercici, que no va ser eliminat en el procés de consolidació com correspondria. Per tant, les Inversions financeres a llarg termini, estan infravalorades en 26.886,46€, mentre que les Reserves i resultats d'exercicis anteriors estan infravalorats en 13.937,92€ i la partida de Deterioració de valor, beneficis i pèrdues per operacions amb actius i passius financers estaria sobrevalorada en 12.928,52€.

#### 4.2.6. Inversions financeres

Un cop realitzat el procés de consolidació amb les homogeneïtzacions i eliminacions pertinents que preveuen les NOFCACSP, en l'epígraf del Balanç Inversions financeres, a llarg o a curt termini segons correspongui, únicament hi haurà els imports d'aquells instruments financers, ja sigui de patrimoni o deute, que no corresponguin a les entitats del grup.

La composició dels diferents epígrafs que integren saldos d'Inversions financeres, a llarg i curt termini, a 31 de desembre del 2022, és com es detalla en els 2 quadres següents:

**Quadre 30. Detall de les inversions financeres a llarg termini a 31 de desembre del 2022**

| Concepte                                                                                       | Import         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades</b>   |                |
| Entitats associades posades en equivalència                                                    | *134.765       |
| Crèdit a l'entitat 22 (SCM, SA)                                                                | 3.978          |
| Crèdit a l'entitat 18 (TMB FR)                                                                 | 60             |
| Inversió en l'entitat 26 (CPSM)                                                                | 138            |
| <b>Total epígraf V</b>                                                                         | <b>138.941</b> |
| <b>VI. Inversions financeres a llarg termini</b>                                               |                |
| Entitat multigrup no inclosa en consolidació                                                   | 8              |
| Entitat associada per influència significativa no inclosa en consolidació                      | 50.550         |
| Entitats amb participació inferior al 20% i almenys un membre en l'òrgan de govern             | 24.434         |
| Entitats amb participació inferior al 20% i sense informació dels membres en l'òrgan de govern | 1              |
| Contracte programa subvencions de l'entitat 20 (CATM)                                          | 713.773        |
| Imposicions a llarg termini                                                                    | 32.726         |
| Derivats de cobertura a llarg termini                                                          | 14.957         |
| Bestretes ajuntaments a llarg termini                                                          | 12.328         |
| Altres                                                                                         | 37.988         |
| <b>Total epígraf VI</b>                                                                        | <b>886.766</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* El detall dels imports que conformen el saldo de les entitats posades en equivalència consta en l'apartat 4.2.5.

**Quadre 31. Detall de les inversions financeres a curt termini a 31 de desembre del 2022**

| Concepte                                                                              | Import        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades |               |
| Crèdit a entitat 8 (IMPSOL)                                                           | 7.227         |
| <b>Total epígraf IV</b>                                                               | <b>7.227</b>  |
| V. Inversions financeres a curt termini                                               |               |
| Derivats de cobertura a curt termini                                                  | 3.807         |
| Bestretes ajuntaments a curt termini                                                  | 3.612         |
| Agència de Residus de Catalunya                                                       | 4.555         |
| Altres                                                                                | 791           |
| <b>Total epígraf V</b>                                                                | <b>12.765</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Observacions**

Del treball realitzat sobre l'anàlisi d'aquestes inversions financeres s'han detectat les observacions següents:

**a) Saldo d'entitats posades en equivalència**

En l'epígraf Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades hi ha comptabilitzat un crèdit a l'entitat associada 22 (SCM, SA) de 3,98 M€. Per altra banda, en l'epígraf d'Inversions financeres a llarg termini hi ha un Contracte programa de subvencions de l'entitat associada 20 (CATM) per 713,77 M€.

De les altres partides del Balanç s'ha observat que en l'epígraf Deutors, deutors comercials i altres comptes a cobrar a curt termini hi ha 142,16 M€ de l'entitat associada 20 (CATM) també corresponent al Contracte programa de subvencions.

Els saldos dels paràgrafs anteriors corresponen a 2 entitats associades i per tant haurien de constar en la partida Entitats associades posades en equivalència a llarg o a curt termini, segons correspongui. L'efecte en els CAC és que la partida Crèdits a entitats posades en equivalència a llarg termini està infravalorada en 713,77 M€ i la de Crèdits a entitats posades en equivalència a curt termini també infravalorada en 142,16 M€.

**b) Inversions financeres a curt termini en entitats del grup**

L'import de les Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades correspon al crèdit que l'AMB té amb l'entitat 8 (IMPSOL) per 7,23 M€, que prové dels assentaments d'eliminació d'operacions intragrup.<sup>11</sup>

Al comptabilitzar aquestes eliminacions en un epígraf diferent d'aquell en el qual hi havia els saldos a eliminar han generat una partida deutora inexistent.

L'efecte en els CAC ha estat una sobrevaloració d'Inversions financeres a curt termini en empreses del grup, multigrup i associades per 7,23 M€ i una infravaloració dels Deutors, deutors comercials i altres comptes a cobrar a curt termini per aquest mateix import.

**c) Aplicació inadequada del procediment de posada en equivalència modificat en l'entitat 20 (CATM)**

El mètode habitual de consolidació per a les entitats associades és el procediment de posada en equivalència. Les NOFCAC-SPL van introduir en la seva normativa l'opció de l'entitat d'acollir-se al procediment de posada en equivalència modificat, el qual es basa en el mateix procediment d'equivalència general, però sense la necessitat d'efectuar homogeneïtzacions prèvies ni eliminacions de resultats per operacions internes.

L'AMB s'ha acollit a aquesta opció normativa prevista en l'article 12.2 de les NOFCAC-SPL.

El procediment de posada en equivalència va ser instaurat, en origen, en un mètode per simplificar el procés de consolidació per aquelles entitats de dimensió reduïda, assumint una menor importància de les entitats associades en el consolidat. També s'assumeix que les possibles diferències d'aplicar un procediment o altre probablement serien poc rellevants.

En l'Actiu dels CAC figura un saldo a cobrar de 855,93 M€ corresponent a l'entitat associada 20 (CATM). En l'epígraf Inversions financeres a llarg termini hi ha registrats 713,77 M€ i en l'epígraf Deutors, deutors comercials i altres comptes a cobrar a curt termini 142,16 M€ (imports que han estat proposats de reclassificar a Inversions financeres a llarg i curt termini en entitats del grup, multigrup i associades, respectivament, en l'observació a anterior).

Per altra banda en els comptes anuals individuals de l'entitat 20 (CATM) figuren comptes a pagar a les empreses del Grup AMB per un total de 531,59 M€ (331,66 M€ a llarg termini i 199,93 M€ a curt termini). Així doncs, hi ha una diferència de 324,35 M€ entre els saldos deutors en els CAC de l'AMB i els saldos creditors en els comptes anuals individuals dels comptes anuals individuals de l'entitat 20 (CATM).

---

11. Paràgraf modificat arran de les al·legacions.

La diferència de 324,35 M€ descrita en el paràgraf anterior comporta que les Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades s'hagin de disminuir en 382,11 M€ i les Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades, en 57,76 M€.

Aquesta diferència es produeix perquè l'entitat 20 (CATM) comptabilitza les despeses referents al contracte programa segons el criteri pressupostari, també en el compte de resultat economicopatrimonial, mentre que el grup TMB comptabilitza els ingressos referents a aquest contracte d'acord amb el criteri de meritació.

Si s'hagués aplicat el procediment de posada en equivalència no modificat, a l'efectuar les homogeneïtzacions prèvies, s'haurien detectat aquestes diferències i s'hauria realitzat l'homogeneïtzació pertinent.

El criteri d'homogeneïtzació del grup AMB en relació amb les operacions internes és fer prevaldre la despesa enregistrada respecte de l'ingrés enregistrat, per la qual cosa en aquest cas es tracta d'un registre avançat d'ingressos en els CAC.

En conseqüència, els fets descrits en aquest apartat comporten que els ingressos de transferències i subvencions dels CAC estiguin sobrevalorats en 324,35 M€, que representa un 16,58% del total d'ingressos de gestió ordinària, i que el Patrimoni net estigui sobrevalorat pel mateix import.

En el cas que en els exercicis anteriors també s'hagués enregistrat amb el mateix criteri, una part dels 324,35 M€ hauria de ser reclassificada a Reserves i resultats d'exercicis anteriors. Atès que no es disposa del detall de saldos de les entitats involucrades, no es pot determinar quina seria aquesta part. Amb independència d'aquest fet, en tot cas, a 31 de desembre del 2022 el Patrimoni net estaria sobrevalorat en 324,35 M€.

Ateses les magnituds involucrades, l'opció normativa escollida per l'AMB de l'aplicació del procediment de posada en equivalència modificat impedeix aconseguir l'objectiu que es persegueix a l'elaborar uns CAC, que és mostrar la imatge fidel de la situació financera, patrimonial i pressupostària del grup AMB. Aquest objectiu de la imatge fidel dels CAC apareix com a substrat al llarg de les NOFCAC-SPL, inclús en el preàmbul. L'article 48.5 s'expressa amb més claredat, quan diu que, en els casos excepcionals en els quals el compliment dels principis i criteris comptables fossin incompatibles amb la imatge fidel que han de proporcionar els CAC, es considerarà improcedent aplicar-los.

Per tant, resulta inadequada l'aplicació del procediment de posada en equivalència modificat en l'entitat 20 (CATM), amb l'efecte descrit en els paràgrafs anteriors.

#### 4.2.7. Efecte global en comptes anuals consolidats

De les observacions fetes en els apartats anteriors d'aquest informe se'n desprenen unes noves quantitats per als diferents epígrafs del Balanç i del Compte del resultat economico-patrimonial a 31 de desembre del 2022 presentats per l'AMB (vegeu els quadres dels annexos 6.4 i 6.5, on s'identifiquen els ajustos i les reclassificacions incorporades).

En el quadre següent es presenta el Balanç a 31 de desembre del 2022, segons l'AMB i segons la Sindicatura, després dels efectes dels ajustos i reclassificacions proposats:

**Quadre 32. Balanç consolidat de l'AMB a 31 de desembre del 2022 amb ajustos de la Sindicatura**

| Concepte                                                                              | Balanç consolidat AMB | Ajustos de la Sindicatura | Balanç consolidat segons la Sindicatura |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| <b>A) Actiu no corrent</b>                                                            | <b>2.581.939</b>      | <b>(382.606)</b>          | <b>2.199.333</b>                        |
| I. Immobilitzat intangible                                                            | 86.460                | (510)                     | 85.949                                  |
| II. Immobilitzat material                                                             | 1.400.725             | -                         | 1.400.725                               |
| III. Inversions immobiliàries                                                         | 69.048                | -                         | 69.048                                  |
| V. Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades | 138.941               | 331.650                   | 470.591                                 |
| VI. Inversions financeres a llarg termini                                             | 886.766               | (713.746)                 | 173.019                                 |
| <b>B) Actiu corrent</b>                                                               | <b>862.010</b>        | <b>54.369</b>             | <b>916.379</b>                          |
| II. Existències                                                                       | 125.544               | -                         | 125.544                                 |
| III. Deutors, deutors comercials i altres comptes a cobrar a curt termini             | 401.012               | (138.330)                 | 262.681                                 |
| IV. Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades | 7.227                 | 192.699                   | 199.927                                 |
| V. Inversions financeres a curt termini                                               | 12.765                | -                         | 12.765                                  |
| VI. Ajustos per periodificació                                                        | 1.869                 | -                         | 1.869                                   |
| VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents                                      | 313.593               | -                         | 313.593                                 |
| <b>TOTAL ACTIU (A+B)</b>                                                              | <b>3.443.949</b>      | <b>(328.237)</b>          | <b>3.115.712</b>                        |
| <b>A) Patrimoni net</b>                                                               | <b>1.596.447</b>      | <b>(324.555)</b>          | <b>1.271.892</b>                        |
| I. Patrimoni                                                                          | 453.819               | -                         | 453.819                                 |
| II. Patrimoni generat                                                                 | 211.377               | (246.797)                 | (35.420)                                |
| 1. Reserves i resultats d'exercicis anteriors                                         | 190.463               | 79.374                    | 269.837                                 |
| 2. Resultats de l'exercici atribuïts a l'entitat dominant                             | 20.914                | *(326.171)                | (305.257)                               |
| III. Ajustos per canvis de valor                                                      | 18.694                | -                         | 18.694                                  |
| IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats                              | 882.971               | (77.728)                  | 805.243                                 |
| V. Socis externs                                                                      | 29.586                | (30)                      | 29.556                                  |

| Concepte                                                                            | Balanç consolidat AMB | Ajustos de la Sindicatura | Balanç consolidat segons la Sindicatura |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------------------------|
| <b>B) Passiu no corrent</b>                                                         | <b>1.185.293</b>      | <b>-</b>                  | <b>1.185.293</b>                        |
| I. Provisions a llarg termini                                                       | 28.445                | -                         | 28.445                                  |
| II. Deutes a llarg termini                                                          | 1.153.978             | -                         | 1.153.978                               |
| IV. Passius per impost diferit                                                      | 18                    | -                         | 18                                      |
| VI. Ajustos per periodificació a llarg termini                                      | 2.853                 | -                         | 2.853                                   |
| <b>C) Passiu corrent</b>                                                            | <b>662.209</b>        | <b>(3.682)</b>            | <b>658.527</b>                          |
| II. Provisions a curt termini                                                       | 19.717                | -                         | 19.717                                  |
| III. Deutes a curt termini                                                          | 234.747               | -                         | 234.747                                 |
| IV. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini             | 7                     | -                         | 7                                       |
| V. Creditors, creditors comercials i altres comptes a pagar ajustats a curt termini | 377.777               | (3.682)                   | 374.094                                 |
| VI. Ajustos per periodificació a curt termini                                       | 29.961                | -                         | 29.961                                  |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>                                         | <b>3.443.949</b>      | <b>(328.237)</b>          | <b>3.115.712</b>                        |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia

\* Dins dels 326,17 M€ ajustats com a menys Resultats de l'exercici atribuïts a l'entitat dominant, destaca com a ajust més significatiu, de més pèrdues per 324,35 M€, el que fa referència a l'homogeneïtzació de saldos amb l'entitat associada 20 (CATM). Aquest ajust s'ha atribuït en la seva totalitat al compte de resultats del període (vegeu l'observació c de l'apartat 4.2.6). En el supòsit que en els exercicis anteriors també s'haguessin enregistrat aquests fets amb el mateix criteri, una part dels 324,35 M€ hauria de ser reclassificada a Reserves i a resultats d'exercicis anteriors. Atès que no es disposa del detall de saldos de les entitats involucrades, no es pot determinar quina seria aquesta part. Amb independència d'aquest fet, en tot cas, a 31 de desembre de 2022 el Patrimoni net estaria sobrevalorat en 324,35 M€.

Com es pot observar hi ha una diferència de 328,24 M€ entre l'Actiu i el Passiu calculat per l'AMB, de 3.443,95 M€, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 3.115,71 M€.

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2022 segons l'AMB i segons la Sindicatura es presenta en el quadre següent, després dels efectes dels ajustos i recllassificacions proposats:

**Quadre 33. Compte del resultat economicopatrimonial consolidat de l'AMB a 31 de desembre del 2022 amb ajustos de la Sindicatura**

| Concepte                                                                                                     | Compte de resultat consolidat AMB | Ajustos de la Sindicatura | Compte de resultat consolidat segons la Sindicatura |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1. Ingressos tributaris i urbanístics                                                                        | 275.335                           | -                         | 275.335                                             |
| 2. Transferències i subvencions rebudes                                                                      | 1.180.840                         | *(324.177)                | 856.663                                             |
| 4. Vendes i prestacions de serveis                                                                           | 400.242                           | -                         | 400.242                                             |
| 5. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deterioració de valor               | 14.603                            | -                         | 14.603                                              |
| 7. Altres ingressos de gestió ordinària                                                                      | 85.078                            | -                         | 85.078                                              |
| <b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7+8)</b>                                              | <b>1.956.098</b>                  | <b>(324.177)</b>          | <b>1.631.921</b>                                    |
| 9. Despeses de personal                                                                                      | (553.066)                         | -                         | (553.066)                                           |
| 10. Transferències i subvencions concedides                                                                  | (414.933)                         | 9.351                     | (405.582)                                           |
| 12. Aprovisionaments                                                                                         | (149.224)                         | -                         | (149.224)                                           |
| 13. Altres despeses de gestió ordinària                                                                      | (666.426)                         | -                         | (666.426)                                           |
| 14. Amortització de l'immobilitzat                                                                           | (119.082)                         | 57                        | (119.025)                                           |
| <b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (9+10+11+12+13+14)</b>                                              | <b>(1.902.730)</b>                | <b>9.408</b>              | <b>(1.893.322)</b>                                  |
| <b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>                                       | <b>53.367</b>                     | <b>(314.769)</b>          | <b>(261.402)</b>                                    |
| 15. Deterioració de valor i resultats per alienació de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda | 5.082                             | -                         | 5.082                                               |
| 16. Altres partides no ordinàries                                                                            | 2.294                             | -                         | 2.294                                               |
| <b>II. Resultat de les operacions no financeres (I+15+16+17+18)</b>                                          | <b>60.743</b>                     | <b>(314.769)</b>          | <b>(254.026)</b>                                    |
| 19. Ingressos financers                                                                                      | 4.028                             | -                         | 4.028                                               |
| 20. Despeses financeres                                                                                      | (35.409)                          | -                         | (35.409)                                            |
| 22. Variació del valor raonable en actius i passius financers                                                | 58                                | -                         | 58                                                  |
| 24. Deterioració de valor, beneficis i pèrdues per operacions amb actius i passius financers                 | (12.790)                          | 13                        | (12.777)                                            |
| 25. Subvencions per al finançament d'operacions financeres                                                   | 6                                 | -                         | 6                                                   |
| <b>III. Resultat de les operacions financeres (19+20+21+22+23+24+25)</b>                                     | <b>(44.108)</b>                   | <b>13</b>                 | <b>(44.095)</b>                                     |
| 26. Participació en beneficis (pèrdues) d'entitats posades en equivalència                                   | 4.114                             | (11.414)                  | (7.299)                                             |
| <b>IV. Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades (II+III+26+27+28)</b>                       | <b>20.750</b>                     | <b>(326.170)</b>          | <b>(305.420)</b>                                    |
| <b>V. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes net d'impostos</b>                         | <b>-</b>                          | <b>-</b>                  | <b>-</b>                                            |
| <b>VI. Resultat estalvi o (desestalvi) consolidat de l'exercici (IV + V)</b>                                 | <b>20.750</b>                     | <b>(326.170)</b>          | <b>(305.420)</b>                                    |
| <b>Resultat atribuït a l'entitat dominant</b>                                                                | <b>20.914</b>                     | <b>(326.171)</b>          | <b>(305.257)</b>                                    |
| <b>Resultat atribuït a socis externs</b>                                                                     | <b>(165)</b>                      | <b>1</b>                  | <b>(163)</b>                                        |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

\* Dins dels 324,18 M€ ajustats com a menys Transferències i subvencions rebudes, destaca, com a ajust més significatiu, de menys Transferències i subvencions per 324,35 M€, el que fa referència a l'homogeneïtzació de saldos amb l'entitat associada 20 (CATM). Aquest ajust s'ha atribuït en la seva totalitat, al compte de resultats del període (vegeu l'observació c de l'apartat 4.2.6). En el supòsit que en els exercicis anteriors també s'haguessin enregistrat aquests fets amb el mateix criteri, una part dels 324,35 M€ hauria de ser reclassificada a Reserves i a resultats d'exercicis anteriors. Atès que no es disposa del detall de saldos de les entitats involucrades, no es pot determinar quina seria aquesta part. Amb independència d'aquest fet, en tot cas, a 31 de desembre de 2022 el Patrimoni net estaria sobrevalorat en 324,35 M€.

Com es pot observar hi ha una diferència de 326,17 M€ entre el Resultat net de l'exercici calculat per l'AMB, de 20,75 M€, positiu, i el calculat per la Sindicatura de Comptes, de 305,42 M€, de signe negatiu.

## **5. RESPONSABILITATS**

### **5.1. DE LA DIRECCIÓ DE L'ENTITAT**

L'òrgan de gestió és responsable de formular els comptes anuals consolidats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució pressupostària de l'AMB de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat, que s'identifica en la nota 4 de la Memòria dels comptes anuals, i del control intern que consideri necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorreccions materials a causa de frau o error.

A més, l'òrgan de gestió ha de garantir que les activitats, les operacions pressupostàries i financeres realitzades durant l'exercici i la informació reflectides en els comptes anuals són conformes a les normes aplicables i establir el sistema de control intern que consideri necessari per a aquesta finalitat.

### **5.2. DE LA SINDICATURA**

Els objectius, l'abast i la metodologia utilitzada en el treball de fiscalització de la Sindicatura, d'acord amb el que s'exposa en l'apartat 1.1 i en l'apartat 2, són obtenir una seguretat limitada sobre el procés de consolidació dels comptes de l'exercici 2022.

Els procediments realitzats en una auditoria de seguretat limitada són reduïts en comparació amb els que es requereixen per obtenir una seguretat raonable, però s'espera que el nivell de seguretat sigui, d'acord amb el judici professional de l'auditor, significatiu per als destinataris de l'informe. La seguretat limitada no garanteix que una fiscalització realitzada d'acord amb els principis fonamentals de fiscalització dels òrgans de control extern i les normes internacionals d'auditoria adaptades al sector públic detecti sempre un incompliment quan existeix.

## 6. ANNEXOS

### 6.1. MEMBRES DEL CONSELL METROPOLITÀ

En el quadre següent es mostra els membres del Consell Metropolità durant l'exercici 2022.

**Quadre 34. Membres del plenari del Consell Metropolità. Exercici 2022**

| Municipi           | Consellers                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Badalona           | Teresa González Moreno (PSC-CP)<br>Rubén Guijarro Palma (PSC-CP)<br>Nora San Sebastián Martínez (Guanyem Badalona en Comú)<br>Miguel Jurado Tejeda (PP)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Badia del Vallès   | Rafael Moya Camarón (PSC-CP)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Barberà del Vallès | Xavier Garcés Trillo (PSC-CP)<br>Roger Pérez Álvarez (ERC-AM)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| Barcelona          | Ada Colau Ballano (En Comú Guanyem)<br>Eloi Badia Casas (En Comú Guanyem)<br>Jordi Martí Grau (En Comú Guanyem)<br>Lucía Martín González (En Comú Guanyem)<br>Jordi Rabassa Massons (En Comú Guanyem)<br>Marc Serra Solé (En Comú Guanyem)<br>Gemma Tarafa i Orpinell (En Comú Guanyem)<br>Elisenda Alamany i Gutiérrez (ERC-AM)<br>Jordi Coronas i Martorell (ERC-AM)<br>Ernest Maragall i Mira (ERC-AM)<br>Rosa Suriñach i Frigola (ERC-AM)<br>Gemma Sendra i Planas (ERC-AM)<br>Max Zañartu i Plaza (ERC-AM)<br>Jaume Collboni i Cuadrado (PSC-CP)<br>Rosa Alarcón Montañés (PSC-CP)<br>Montserrat Ballarín Espuña (PSC-CP)<br>Laia Bonet Rull (PSC-CP)<br>Francesc Xavier Marcé Carol (PSC-CP)<br>Jordi Martí i Galbis (JxCAT)<br>Joan Rodríguez i Portell (JxCAT)<br>Francina Vilà i Valls (JxCAT)<br>Óscar Benítez Bernal (Valents)<br>Julia Barea Sánchez (Ciutadans)<br>Noemí Martín Peña (Ciutadans)<br>M. Magdalena Barceló Vereja (sense adscripció) |
| Begues             | Mercè Esteve i Pi (JxCAT)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Castellbisbal      | Joan Playà Guirado (En Comú Guanyem)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

| Municipi                  | Consellers                                                                                                                           |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Castelldefels             | María Asunción Miranda i Cuervas (PSC-CP)<br>Candela López Tagliafico (En Comú Guanyem)                                              |
| Cerdanyola del Vallès     | Carlos Cordón Núñez (PSC-CP)<br>Javier Sánchez Miras (PSC-CP)                                                                        |
| Cervelló                  | José Ignacio Aparicio Ciria (PSC-CP)                                                                                                 |
| Corbera de Llobregat      | Montserrat Febrero i Piera (ERC-AM)                                                                                                  |
| Cornellà de Llobregat     | Antonio Balmón Arévalo (PSC)<br>Emilia Briones Matamales (PSC-CP)<br>Antonio Martínez Flor (PSC-CP)                                  |
| El Papiol                 | Joan Borràs i Alborch (ERC-AM)                                                                                                       |
| El Prat de Llobregat      | Lluís Mijoler Martínez (En Comú Guanyem)<br>Juan Pedro Pérez Castro (PSC-CP)                                                         |
| Esplugues de Llobregat    | Pilar Díaz Romero (PSC-CP)<br>Eduard Sanz García (PSC)                                                                               |
| Gavà                      | Gemma Badia Cequier (PSC-CP)<br>Rosa Maria Fernández Labella (PSC)                                                                   |
| L'Hospitalet de Llobregat | Núria Marín Martínez (PSC-CP)<br>José Castro Borraro (PSC-CP)<br>Francesc Belver i Vallés (PSC-CP)<br>Antoni García i Acero (ERC-AM) |
| La Palma de Cervelló      | Xavier González Alemany (En Comú Guanyem)                                                                                            |
| Molins de Rei             | Xavier Paz Penche (PSC-CP)<br>Ramon Sánchez Gil (JxCAT)                                                                              |
| Montcada i Reixac         | Laura Campos Ferrer (En Comú Guanyem)<br>Jordi Sánchez i Escrigas (ERC)                                                              |
| Montgat                   | Andreu Absil Solà (PSC-CP)                                                                                                           |
| Pallejà                   | Ascensión Ratia Checa (En Comú Guanyem)                                                                                              |
| Ripollet                  | José María Osuna López (Ara Decidim Ripollet)<br>Pilar Castillejo Medina (Ara Decidim Ripollet)                                      |
| Sant Adrià de Besòs       | Filomena Cañete Carrillo (PSC-CP)<br>José Luis Martínez Cardoso (PSC-CP)                                                             |

| Municipi                  | Consellers                                                                                                                         |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sant Andreu de la Barca   | Ana Maria Alba Aguilera (PSC-CP)<br>Juan Pablo Beas Fernández (PSC-CP)                                                             |
| Sant Boi de Llobregat     | Maria Lluïsa Moret i Sabidó (PSC-CP)<br>Juan Antonio Tamayo Fernández (PSC-CP)<br>José Angel Carcelén Luján (PSC-CP)               |
| Sant Climent de Llobregat | Isidre Sierra i Fusté (JxCAT )                                                                                                     |
| Sant Cugat del Vallès     | Mireia Ingla i Mas (ERC-AM)<br>Cristina Paraira i Beser (JxCAT)<br>Joan Puigdomènech Franquesa (JxCAT)                             |
| Sant Feliu de Llobregat   | Lidia Muñoz Cáceres (En Comú Guanyem)<br>Jaume Manyoses Canadell (JxCAT)                                                           |
| Sant Joan Despi           | Antoni Poveda Zapata (PSC-CP)<br>Belén García Criado (PSC-CP)                                                                      |
| Sant Just Desvern         | Laia Flotats Bastardas (Endavant Sant Just)                                                                                        |
| Sant Vicenç dels Horts    | Miguel Comino Haro (PSC-CP)<br>Xavier Gómez Álvarez (PSC-CP)                                                                       |
| Santa Coloma de Cervelló  | Jordi Bartolomé Fernández (Col·laborem ERC-AM)                                                                                     |
| Santa Coloma de Gramenet  | Núria Parlón Gil (PSC)<br>Esteve Serrano Ortín (PSC-CP)<br>Ana Belén Moreno Jorge (PSC-CP)<br>Antoni Lluís Suárez Pizarro (PSC-CP) |
| Tiana                     | Albert Sales Castell (PSC-CP)                                                                                                      |
| Torrelles de Llobregat    | Ignasi Llorente Briones (Compromís i Acord per Torrelles)                                                                          |
| Viladecans                | Carles Ruiz Novella (PSC-CP)<br>Ricard Calle Martínez (PSC-CP)                                                                     |

Font: Memòria AMB 2019-2023.

## 6.2. COMPTES ANUALS CONSOLIDATS

Els comptes anuals consolidats juntament amb l'informe d'auditoria estan publicats al lloc web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ([www.sindicatura.cat/informes](http://www.sindicatura.cat/informes)).

### 6.3. RELACIÓ D'ENTITATS INTERVINENTS EN LA CONSOLIDACIÓ

Les abreviacions de les entitats dependents i associades que formen part del perímetre de consolidació és el següent:

**Quadre 35. Entitats intervinents**

| Núm. | Abreviació | Nom de l'entitat                                                                                                                                            |
|------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1    | AMB        | AMB                                                                                                                                                         |
| 2    | AMBIS, SA  | AMB Informació i Serveis SA                                                                                                                                 |
| 3    | CHAMB      | Consorci de l'Habitatge de l'AMB                                                                                                                            |
| 4    | CPNSC      | Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola                                                                                                         |
| 5    | CIERMB     | Consorci Institut d'Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona                                                                                          |
| 6    | CECOPARC4  | Consorci per a la Construcció i Explotació de la Quarta Planta de Tractament Integral dels Residus Municipals de l'Àrea Metropolitana de Barcelona ECOPARC4 |
| 7    | FMB, SA    | Ferrocarril Metropolità de Barcelona, SA                                                                                                                    |
| 8    | IMPSOL     | Institut Metropolità de Promoció de Sòl i Gestió Patrimonial                                                                                                |
| 9    | IMET       | Institut Metropolità del Taxi                                                                                                                               |
| 10   | PISM, SA   | Projectes i Serveis de Mobilitat, SA                                                                                                                        |
| 11   | RASSA      | REGESA Aparcaments i serveis, SA                                                                                                                            |
| 12   | REGESA     | Societat Urbanística Metropolitana de Rehabilitació i Gestió, SA                                                                                            |
| 13   | TB, SA     | Transports de Barcelona, SA                                                                                                                                 |
| 14   | TMB, SL    | Transport Metropolità de Barcelona, SL                                                                                                                      |
| 15   | CCBSM, SA  | CCB Serveis Mediambientals, SA                                                                                                                              |
| 16   | CBT        | Consorci Besòs Tordera                                                                                                                                      |
| 17   | FRIVUS     | Fundació Rivus                                                                                                                                              |
| 18   | TMB FR     | TMB France SARL                                                                                                                                             |
| 19   | BR, SA     | Barcelona Regional, SA                                                                                                                                      |
| 20   | CATM       | Consorci Autoritat del Transport Metropolità                                                                                                                |
| 21   | HMB, SA    | Habitatge Metròpolis Barcelona, SA                                                                                                                          |
| 22   | SCM, SA    | Societat Catalana per la Mobilitat, SA                                                                                                                      |
| 23   | TERSA      | Tractament i Selecció de Residus, SA                                                                                                                        |
| 24   | TCC, SA    | Transports Ciutat Comtal, SA                                                                                                                                |
| 25   | CCDB       | Consorci del Campus Interuniversitari Diagonal Besòs                                                                                                        |
| 26   | CPSM       | Consorci del Parc de la Serralada de Marina                                                                                                                 |
| 27   | DUB, SL    | Drenatges Urbans del Besòs, SL                                                                                                                              |
| 28   | SEMESA     | Selectives Metropolitanes, SA                                                                                                                               |
| 29   | SIRESA     | Solucions Integrals per als Residus, SA                                                                                                                     |

Font: Elaboració pròpia.

**6.4. EFECTE SOBRE PARTIDES I EPÍGRAFS DEL BALANÇ CONSOLIDAT****Quadre 36. Modificació d'Immobilitzat intangible**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                     | Import |
|----------------------|--------------------------------------------------------------|--------|
|                      | Immobilitzat intangible                                      | 86.460 |
| 4.2.4.1.c            | Ajust del Fons de comerç d'entitats dependents no adquirides | (510)  |
|                      | Total ajustos                                                | (510)  |
|                      | Immobilitzat intangible segons la Sindicatura                | 85.949 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 37. Modificació d'Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                                                                 | Import    |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                      | Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades                       | 138.941   |
| 4.2.5                | Ajust del Fons de comerç en entitat associada 21 (HMB, SA)                                               | (13)      |
| 4.2.6.a              | Reclassificació de Crèdits a participacions posades en equivalència de l'entitat 20 (CATM)               | 713.773   |
| 4.2.6.c              | Aplicació inadequada del mètode de posada en equivalència modificat en l'entitat 20 (CATM)               | (382.111) |
|                      | Total ajustos                                                                                            | 331.650   |
|                      | Inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades segons la Sindicatura | 470.591   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 38. Modificació d'Inversions financeres a llarg termini**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                                                   | Import    |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                      | Inversions financeres a llarg termini                                                      | 886.766   |
| 4.2.5                | Reversió del deteriorament de la inversió en l'entitat 21 (HMB, SA)                        | 27        |
| 4.2.6.a              | Reclassificació de Crèdits a participacions posades en equivalència de l'entitat 20 (CATM) | (713.773) |
|                      | Total ajustos                                                                              | (713.746) |
|                      | Inversions financeres a llarg termini segons la Sindicatura                                | 173.019   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 39. Modificació de Deutors, deutors comercials i altres comptes a cobrar a curt termini**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                                                          | Import           |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|                      | <b>Deutors, deutors comercials i altres comptes a cobrar a curt termini</b>                       | <b>401.012</b>   |
| 4.2.4.2.b            | Eliminació no realitzada de saldos intragrup de 3 entitats                                        | (3.396)          |
| 4.2.6.a              | Reclassificació de Crèdits a participacions posades en equivalència de l'entitat 20 (CATM)        | (142.161)        |
| 4.2.6.b              | Crèdit amb 8 (IMPSOL) imputat erròniament                                                         | 7.227            |
|                      | <b>Total ajustos</b>                                                                              | <b>(138.330)</b> |
|                      | <b>Deutors, deutors comercials i altres comptes a cobrar a curt termini segons la Sindicatura</b> | <b>262.681</b>   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 40. Modificació d'Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                                                                       | Import         |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                      | <b>Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades</b>                       | <b>7.227</b>   |
| 4.2.6.a              | Reclassificació de Crèdits a participacions posades en equivalència de l'entitat 20 (CATM)                     | 142.161        |
| 4.2.6.b              | Crèdit amb l'entitat 8 (IMPSOL) imputat erròniament                                                            | (7.227)        |
| 4.2.6.c              | Inadequada aplicació del mètode de posada en equivalència modificat en entitat 20 (CATM)                       | 57.765         |
|                      | <b>Total ajustos</b>                                                                                           | <b>192.699</b> |
|                      | <b>Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades segons la Sindicatura</b> | <b>199.927</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 41. Modificació de Reserves i resultats d'exercicis anteriors**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                                | Import         |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------|----------------|
|                      | <b>Reserves i resultats d'exercicis anteriors</b>                       | <b>190.463</b> |
| 4.2.4.1.b            | Diferència en el percentatge de participació en l'entitat 3 (CHAMB)     | 2              |
| 4.2.4.1.c            | Ajust del Fons de comerç d'entitats dependents no adquirides            | (567)          |
| 4.2.4.2.c            | Eliminació de subvencions aportades a l'entitat dependent 2 (AMBISSA)   | 576            |
| 4.2.4.2.d            | Eliminació de subvencions aportades a la societat associada 20 (CATM)   | 79.363         |
|                      | <b>Total ajustos</b>                                                    | <b>79.374</b>  |
|                      | <b>Reserves i resultats d'exercicis anteriors segons la Sindicatura</b> | <b>269.837</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 42. Modificació de Resultats de l'exercici atribuïts a l'entitat dominant**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                                                       | Import           |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|                      | <b>Resultats de l'exercici atribuïts a l'entitat dominant</b>                                  | <b>20.914</b>    |
| 4.2.4.1.b            | Diferència en percentatge de participació en l'entitat 3 (CHAMB)                               | (1)              |
| 4.2.4.1.c            | Ajust del Fons de comerç d'entitats dependents no adquirides                                   | 57               |
| 4.2.4.2.c            | Eliminació de subvencions aportades a l'entitat dependent 2 (AMBISSA)                          | (43)             |
| 4.2.4.2.d            | Eliminació de subvencions aportades a la societat associada 20 (CATM)                          | (2.139)          |
| 4.2.4.2.e            | Eliminació errònia de transferència de grup enregistrada en passiu                             | 286              |
| 4.2.5                | Ajust del resultat i reversió deteriorament de la inversió en l'entitat associada 21 (HMB, SA) | 14               |
| 4.2.6.c              | Aplicació inadequada del mètode de posada en equivalència modificat en l'entitat 20 (CATM)     | (324.346)        |
|                      | <b>Total ajustos</b>                                                                           | <b>(326.171)</b> |
|                      | <b>Resultats de l'exercici atribuïts a l'entitat dominant segons la Sindicatura</b>            | <b>(305.257)</b> |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 43. Modificació de Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                                          | Import          |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|                      | <b>Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats</b>                       | <b>882.971</b>  |
| 4.2.4.1.b            | Diferència en percentatge de participació en l'entitat 3 (CHAMB)                  | 29              |
| 4.2.4.2.c            | Eliminació de subvencions aportades a l'entitat dependent 2 (AMBISSA)             | (533)           |
| 4.2.4.2.d            | Eliminació de subvencions aportades a la societat associada 20 (CATM)             | (77.224)        |
|                      | <b>Total ajustos</b>                                                              | <b>(77.728)</b> |
|                      | <b>Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats segons la Sindicatura</b> | <b>805.243</b>  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 44. Modificació de Socis externs**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                         | Import |
|----------------------|------------------------------------------------------------------|--------|
|                      | Socis externs                                                    | 29.586 |
| 4.2.4.1.b            | Diferència en percentatge de participació en l'entitat 3 (CHAMB) | (30)   |
|                      | Total ajustos                                                    | (30)   |
|                      | Socis externs segons la Sindicatura                              | 29.556 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 45. Modificació de Creditors, creditors comercials i altres comptes a pagar a curt termini**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                                                      | Import  |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
|                      | Creditors, creditors comercials i altres comptes a pagar a curt termini                       | 377.777 |
| 4.2.4.2.b            | Eliminació no realitzada de saldos intragrup de 3 entitats                                    | (3.396) |
| 4.2.4.2.e            | Eliminació errònia de transferència de grup enregistrada en passiu                            | (286)   |
|                      | Total ajustos                                                                                 | (3.682) |
|                      | Creditors, creditors comercials i altres comptes a pagar a curt termini segons la Sindicatura | 374.094 |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

## 6.5. EFECTE SOBRE PARTIDES I EPÍGRAFS DEL COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL CONSOLIDAT

**Quadre 46. Modificació de Transferències i subvencions rebudes**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                                                   | Import    |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                      | Transferències i subvencions rebudes                                                       | 1.180.840 |
| 4.2.4.2.c            | Eliminació de subvencions aportades a l'entitat dependent 2 (AMBISSA)                      | (118)     |
| 4.2.4.2.e            | Eliminació errònia de transferència enregistrada en passiu                                 | 286       |
| 4.2.6.c              | Aplicació inadequada del mètode de posada en equivalència modificat en l'entitat 20 (CATM) | (324.346) |
|                      | Total ajustos                                                                              | (324.177) |
|                      | Transferències i subvencions rebudes segons la Sindicatura                                 | 856.663   |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 47. Modificació de Transferències i subvencions concedides**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                              | Import    |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------|
|                      | Transferències i subvencions concedides                               | (414.933) |
| 4.2.4.2.c            | Eliminació de subvencions aportades a l'entitat dependent 2 (AMBISSA) | 75        |
| 4.2.4.2.d            | Eliminació de subvencions aportades a l'entitat associada 20 (CATM)   | 9.276     |
|                      | Total ajustos                                                         | 9.351     |
|                      | Transferències i subvencions concedides segons la Sindicatura         | (405.582) |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 48. Modificació d'Amortització de l'immobilitzat**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                     | Import    |
|----------------------|--------------------------------------------------------------|-----------|
|                      | Amortització de l'immobilitzat                               | (119.082) |
| 4.2.4.1.c            | Ajust del Fons de comerç d'entitats dependents no adquirides | 57        |
|                      | Total ajustos                                                | 57        |
|                      | Amortització de l'immobilitzat segons la Sindicatura         | (119.025) |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 49. Modificació de Deterioració de valor, beneficis i pèrdues per operacions amb actius i passius financers**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                                                                       | Import   |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|                      | Deterioració de valor, beneficis i pèrdues per operacions amb actius i passius financers                       | (12.790) |
| 4.2.5                | Reversió del deteriorament de la inversió en l'entitat 21 (HMB, SA)                                            | 13       |
|                      | Total ajustos                                                                                                  | 13       |
|                      | Deterioració de valor, beneficis i pèrdues per operacions amb actius i passius financers segons la Sindicatura | (12.777) |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 50. Modificació de Participació en beneficis (pèrdues) d'entitats posades en equivalència**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                                                     | Import   |
|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
|                      | Participació en beneficis (pèrdues) d'entitats posades en equivalència                       | 4.114    |
| 4.2.4.2.d            | Eliminació de subvencions aportades a la societat associada 20 (CATM)                        | (11.415) |
| 4.2.5                | Ajust del resultat atribuït a l'entitat associada 21 (HMB SA)                                | 1        |
|                      | Total ajustos                                                                                | (11.414) |
|                      | Participació en beneficis (pèrdues) d'entitats posades en equivalència segons la Sindicatura | (7.299)  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 51. Modificació de Resultats de l'exercici atribuïts a l'entitat dominant**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                                                   | Import    |
|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|                      | Resultats de l'exercici atribuïts a l'entitat dominant                                     | 20.914    |
| 4.2.4.1.b            | Diferència en percentatge de participació en l'entitat 3 (CHAMB)                           | (1)       |
| 4.2.4.1.c            | Ajust del Fons de comerç d'entitats dependents no adquirides                               | 57        |
| 4.2.4.2.c            | Eliminació de subvencions aportades a l'entitat dependent 2 (AMBISSA)                      | (43)      |
| 4.2.4.2.d            | Eliminació de subvencions aportades a l'entitat associada 20 (CATM)                        | (2.139)   |
| 4.2.4.2.e            | Eliminació errònia de transferència de grup enregistrada en passiu                         | 286       |
| 4.2.5                | Ajust del resultat atribuït a l'entitat associada 21 (HMB, SA)                             | 1         |
| 4.2.5                | Reversió del deteriorament de la inversió en l'entitat 21 (HMB, SA)                        | 13        |
| 4.2.6.c              | Aplicació inadequada del mètode de posada en equivalència modificat en l'entitat 20 (CATM) | (324.346) |
|                      | Total ajustos                                                                              | (326.171) |
|                      | Resultats de l'exercici atribuïts a l'entitat dominant segons la Sindicatura               | (305.257) |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**Quadre 52. Modificació de Resultats de l'exercici atribuïts a socis externs**

| Apartat de l'informe | Concepte                                                                | Import |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------|
|                      | Resultats de l'exercici atribuïts a socis externs                       | (165)  |
| 4.2.4.1.b            | Diferència en percentatge de participació en l'entitat 3 (CHAMB)        | 1      |
|                      | Total ajustos                                                           | 1      |
|                      | Resultats de l'exercici atribuïts a socis externs segons la Sindicatura | (164)  |

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia.

**7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Àrea Metropolitana de Barcelona el 6 de novembre del 2024 per complir el tràmit d'al·legacions.

**7.1. AL·LEGACIONS REBUDES**

L'escrit d'al·legacions presentat pel vicepresident executiu de l'Àrea Metropolitana de Barcelona, signat electrònicament el 20 de novembre del 2024, es reproduïx a continuació.



SERVEI DE COMPTABILITAT  
INTERVENCIÓ GENERAL

**FORMULACIÓ D'AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE REVISIÓ DEL  
PROCÉS DE CONSOLIDACIÓ DELS COMPTES DE L'AMB DE L'EXERCICI 2022**

La Sindicatura de Comptes va remetre a l'AMB el projecte d'informe de fiscalització núm. 30/2023-E referit a la revisió del procés de consolidació dels comptes de l'exercici 2022 de l'Àrea Metropolitana de Barcelona el passat 6 de novembre, concedint un termini per presentar al·legacions que finalitza el 20 de novembre.

A continuació, es procedeix a exposar les al·legacions corresponents, per tal de sol·licitar la supressió o, si escau, la rectificació de les observacions contingudes a l'informe, a les quals aquestes fan referència.

A més, aquesta Intervenció General posa en coneixement de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que pren en consideració les recomanacions relatives a l'elaboració i contingut dels comptes consolidats (CAC).

## **PRIMERA AL·LEGACIÓ**

### **Apartat 4.1.1 del projecte d'informe, apartat a)**

En referència a la utilització de percentatges de participació erronis, a continuació s'explica l'origen de l'errada.

Per començar, cal destacar que existeixen dues fonts principals per a la consulta de l'inventari dels Ens del Sector Públic Local. D'una banda, l'Inventari d'Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local (INVENTE), gestionat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE); de l'altra, l'Inventari de Entitats del Sector Públic Local (IESPL), gestionat per la Secretaria General de Finançament Autonòmic i Local (SGFAL). Tot i que ambdós registres haurien de contenir la mateixa informació, s'ha constatat que això no es compleix, ja que no existeix un mecanisme de traspàs automàtic de la informació actualitzada des de la base de dades de l'INVENTE cap al sistema d'informació de la SGFAL.

En el procés de consolidació corresponent a l'any 2022, es va utilitzar com a referència l'Inventari d'Entitats del Sector Públic Local (IESPL), atès que s'utilitza com a eina habitual per consultar les entitats adscrites a l'AMB i sectoritzades dins del sector de les Administracions Públiques (S.13). Tanmateix, aquesta elecció va derivar en un error en els percentatges de participació d'algunes entitats, ja que la informació de l'IESPL no estava actualitzada en aquell moment. Això va generar discrepàncies respecte a l'Inventari d'Entitats del Sector Públic Estatal, Autonòmic i Local (INVENTE), que sí contenia dades correctes i actualitzades.

Aquesta Intervenció General posa en coneixement de la Sindicatura de Comptes de Catalunya que s'han rectificat, en els CAC 2023, els percentatges de totes les entitats del quadre 11 del projecte d'informe i també ha iniciat les gestions de la seva competència per corregir la informació de la base de dades de la SGFAL.

## **SEGONA AL·LEGACIÓ**

### **Apartat 4.1.1 del projecte d'informe, apartat c)**

Aquesta intervenció General no comparteix l'opinió expressada en el projecte d'Informe amb referència a l'exclusió del consorci 16 CBT adscrit a l'AMB, així com les seves entitats dependents, la societat mercantil 15 CCBSMSA i la fundació 17 FRIVUS, per l'endarreriment en la recepció dels comptes anuals individuals, de conformitat amb la previsió de l'apartat c) de l'article 8 de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local.

Primer de tot, assenyalar que aquestes 3 entitats excloses del procés de consolidació 2022 tenen la consideració de dependents per la seva condició d'entitats adscrites a l'AMB segons el previst a l'article 2.3 de l'Ordre HAC/836/2021. Malgrat tenir consideració d'entitats dependents als efectes de la consolidació dels comptes anuals, no són realment entitats dependents donat que l'AMB no ostenta el seu control o domini mitjançant condicions de poder o condicions de patrimoni net, posseint l'AMB un percentatge de participació inferior al 50%.

Així mateix, és necessari remarcar que en data 01/05/2023 aquestes entitats comentades van deixar d'estar adscrites a l'AMB, passant a considerar-se en comptabilitat nacional unitats públiques dependents del Consell Comarcal del Vallès Oriental, mantenint-se classificada dins del sector de les Administracions Públiques (S.13).

Els fets exposats anteriorment evidencien les dificultats inherents a l'obtenció de la informació comptable necessària per a la seva integració als CAC. L'espera per a la recepció d'aquesta informació hauria compromès el compliment del termini establert per la normativa aplicable per a l'elaboració dels CAC 2022, la seva aprovació i la posterior rendició de comptes als òrgans de control extern. En aquest context, optar per esperar la disponibilitat dels comptes hauria permès confeccionar uns CAC 2022 de major qualitat, però en detriment de complir amb l'obligació de rendició de comptes als òrgans de control extern en el termini requerit.

Finalment, no s'ha identificat en l'Ordre HAC/836/2021 cap disposició que permeti la utilització de comptes anuals individuals preliminars o provisionals en absència dels comptes anuals formalment formulats. Igualment, no es desprèn que l'exclusió contemplada a l'article 8.c) de la mateixa Ordre es limiti exclusivament als casos en què els ens exclosos presentin un volum d'activitat i actiu poc significatius. Aquest article està concebut per garantir l'elaboració i aprovació dels Comptes Anuals Consolidats (CAC) dins el termini establert, assegurant així el compliment de l'obligació de rendició de comptes davant dels òrgans de control extern.

### **TERCERA AL·LEGACIÓ**

#### **Apartat 4.1.2 del projecte d'informe, apartats a), b) i c)**

Respecte a les entitats no considerades en la consolidació i que s'haurien d'haver inclòs segons l'apartat 4.1.2.a), aquesta Intervenció General manifesta la seva acceptació en incloure la Fundació TMB com entitat depenent dins dels CAC de l'AMB. En els CAC 2023 s'han agregat els comptes individuals d'aquesta entitat i s'han fet els ajustaments i eliminacions procedents. Pel que fa a la resta d'entitats que s'haurien d'haver inclòs en els CAC, està previst incorporar en els CAC 2024 les següents entitats: Comunitat de Béns del Centre de Serveis de la Zona Franca, Ensitrans AEIE i Aigües de Barcelona, Empresa Metropolitana de Gestió del Cicle Integral de l'Aigua, SA.

Sobre la resta d'entitats comentades al projecte d'informe, susceptibles de formar part del perímetre de consolidació, aquesta Intervenció General necessita realitzar un diagnòstic previ per determinar la conveniència d'incorporar-les dins dels CAC de l'AMB.

#### QUARTA AL·LEGACIÓ

##### Quadre 22 de l'apartat 4.2 del projecte d'informe

En el quadre 22 de l'informe es mostra una comparativa dels perímetres de consolidació per tipus d'entitat en els CAC AMB 2022 i 2021. Aquesta Intervenció General vol precisar que les entitats CHAMB, CPNSC, CIERMB i CECOPARC4 estaven incloses als CAC AMB 2021, però com entitats associades, no com entitats dependents.

Addicionalment, cal destacar que es va dur a terme un procés de recàlcul amb l'objectiu de determinar de manera precisa els saldos inicials patrimonials.

#### CINQUENA AL·LEGACIÓ

##### Apartat 4.2.4.1 del projecte d'informe, apartat b)

Respecte a la diferència del percentatge de participació en l'entitat 3 CHAMB, aquesta Intervenció General manifesta que ha procedit a modificar en els CAC 2023 els percentatges de participació de totes les entitats del quadre 11 del projecte d'informe.

(Comentat a la primera al·legació)

#### SISENA AL·LEGACIÓ

##### Apartat 4.2.4.1 del projecte d'informe, apartat c)

Com s'indica en l'apartat 4.2.4.1.c) corresponent al *fons de comerç* obtingut amb la sistemàtica de l'eliminació inversió - patrimoni net en el procés de consolidació, l'AMB ha aplicat el criteri que es desprèn de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local.

En el procés d'elaboració dels CAC 2022 es va realitzar consulta a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) per verificar l'adequada comptabilització dels *fons de comerç* afiorats com a conseqüència del càlcul de diferència de primera consolidació, utilitzant com a data d'adquisició la que es preveu a l'article 19.3 de l'Ordre HAC/836/2021. La resposta d'aquesta institució va ser molt genèrica i va confirmar que la utilització de la possibilitat prevista en l'article 19.3 podia generar un *fons de comerç*.

Tanmateix, en el procés de consolidació dels CAC 2023 s'ha tingut en consideració l'opinió de Sindicatura de Comptes durant el seu procés de fiscalització, amb relació al no manteniment del *fons de comerç* en els CAC 2023. Aquesta Intervenció General va avaluar el sentit de mantenir un *fons de comerç* procedent de pèrdues d'exercicis anterior i va considerar que no era pertinent l'afiorament d'un *fons de comerç* perquè

aquest representa l'excés, en la data d'adquisició, del cost d'adquisició de la participació de les entitats del grup, sobre el valor raonable dels actius nets identificables adquirits en l'operació. Així doncs, es va procedir a l'eliminar el *fons de comerç* en els CAC 2023.

#### SETENA AL·LEGACIÓ

##### Apartat 4.2.4.2 del projecte d'informe, apartat b)

Sobre l'observació realitzada pel que fa a la no eliminació de saldos de 4 entitats del grup, manifestar que simplement s'ha tractat d'un error en el procés d'anàlisi de les operacions internes de les entitats del grup que s'ha corregit en els CAC 2023.

#### VUITENA AL·LEGACIÓ

##### Apartat 4.2.4.2 del projecte d'informe, apartat c)

En aquest apartat s'indica la necessitat d'eliminar una part del saldo de la partida de Subvencions rebudes de l'entitat 2 AMBISSA perquè aquesta està formada per saldos provinents d'entitats del grup.

Cal comentar que aquesta Intervenció General va considerar adequada la introducció d'aquesta eliminació en els CAC 2023, fent un examen més acurat de la composició d'aquesta partida.

S'adverteix que la partida de transferències i subvencions concedides està sobrevalorada en 74.854,98 €, en lloc d'estar infravalorada.

#### NOVENA AL·LEGACIÓ

##### Apartat 4.2.4.2 del projecte d'informe, apartat d)

Aquesta Intervenció General opina que l'ajust plantejat en aquest apartat corresponent a l'eliminació de les subvencions de capital aportades per entitats associades no és apropiat perquè l'AMB s'ha acollit al procediment de posada en equivalència modificat per consolidar les entitats associades; es tracta d'una variant simplificada del procediment de posada en equivalència on s'actualitza el valor de la inversió en el balanç segons el percentatge de participació en el patrimoni net de l'entitat associada, sense efectuar homogeneïtzacions prèvies ni eliminacions de resultats per operacions internes.

Aquest procediment està regulat a l'article 47 de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local i es considera que en el moment de la formulació dels CAC 2022 estava justificada la seva utilització donat que és un procediment de

consolidació vigent en la citada Ordre HAC/836/2021. Aquesta Intervenció General considera que conclou en l'Informe de Fiscalització dels CAC 2022 que la seva aplicació comporta una vulneració de l'objectiu de presentar una imatge fidel dels CAC del grup AMB pot comprometre la seguretat jurídica d'aquesta entitat, ja que no s'ha fet altra cosa que aplicar la norma vigent.

Aquesta Intervenció General no es pot pronunciar envers els imports indicats per Sindicatura de Comptes perquè no ha fet la conciliació formal de saldos amb l'entitat associada 20 CATM.

### DESENA AL·LEGACIÓ

#### Apartat 4.2.4.2 del projecte d'informe, apartat e)

Un cop feta la comprovació del registre de la subvenció rebuda per l'entitat 1 AMB, es determina que seria procedent realitzar l'ajust proposat per la Sindicatura de Comptes.

En el moment d'analitzar les operacions internes de l'entitat 1 AMB per realitzar l'homogeneïtzació dels estats financers no es va identificar la reclassificació parcial a deute per subvencions reintegrables de la subvenció rebuda de l'entitat 3 CHAMB.

Aquesta intervenció General pren nota per analitzar la situació d'aquest deute per subvencions reintegrables i realitzar un ajust, en cas que procedeixi, en els CAC 2024.

### ONZENA AL·LEGACIÓ

#### Apartat 4.2.5 del projecte d'informe

Tant en aquest apartat corresponent a la posada en equivalència de les entitats associades, com a l'apartat 4.2.4.1.c) d'eliminacions inversió-patrimoni net del mètode d'integració global de les entitats de grup, s'indica que el *fons de comerç* aflatat en el procés de consolidació no correspondria.

L'opinió d'aquesta Intervenció General coincideix amb la de Sindicatura de Comptes, el *fons de comerç* no pot existir si l'entitat va ser creada per l'AMB o va ser participada des de la seva constitució. No obstant, com s'ha comentat en l'al·legació sisena, en el moment d'elaborar els CAC 2022 es va dubtar sobre la procedència de comptabilitzar el *fons de comerç* i es va realitzar una consulta a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) de la qual es va rebre una resposta molt genèrica, indicat l'afloreament apropiat dels *fons de comerç* obtinguts.

En els CAC 2023 s'ha procedit a l'eliminació dels diferents *fons de comerç* sorgits indegudament. Dins d'aquestes correccions s'inclou l'ajust de l'entitat 21 HMB SA i s'ha detectat una petita discrepància entre els imports ajustats en els CAC 2023 i els càlculs realitzats per la Sindicatura de Comptes.

El primer efecte de l'eliminació del *fons de comerç* implícit i la seva amortització anual suposa que el valor dels CAC 2022 de les entitats posades en equivalència i les *reserves* estiguin sobrevalorats en 12.590,44 € i 13.984,23 € respectivament, i la *participació en beneficis* (pèrdues) d'entitats posades en equivalència estigui infravalorada en 1.393,79 €.

L'efecte sobre el valor de les entitats posades en equivalència i la *participació en beneficis* (pèrdues) d'entitats posades en equivalència presenta una petita diferència de 46,31 € amb els imports de Sindicatura de Comptes que es pot explicar pel tractament diferenciat de la variació en les *reserves* de l'entitat 21 HMB SA durant l'exercici 2022.

El segon efecte difereix en cèntims als imports ajustats en els CAC 2023 de l'AMB i suposa que el valor dels CAC 2022 de les Inversions financeres a llarg termini estiguin infravalorades en 26.866,48 €, igual que les *reserves* i el resultat de l'exercici per valor de 13.937,92 € i 12.928,56 €, respectivament.

## **DOTZENA AL·LEGACIÓ**

### **Apartat 4.2.6 del projecte d'informe, apartat a)**

En el procés de consolidació dels CAC 2023 es va observar la necessitat de desglossar amb major detall l'epígraf V d'inversions financeres a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades i l'epígraf VI d'inversions financeres a llarg termini, per donar major visibilitat de l'actiu financer del grup i, així, detectar fàcilment la participació en el patrimoni d'entitats que no estan integrades en el consolidat. Aquest exercici va permetre identificar i reclassificar els saldos, en els epígrafs corresponents, d'aquelles entitats associades posades en equivalència en el consolidat.

La voluntat d'aquesta Intervenció General és la de continuar millorant la informació dels estats financers per fer més clar el seu contingut i la seva comprensió.

## **TRETZENA AL·LEGACIÓ**

### **Apartat 4.2.6 del projecte d'informe, apartat b)**

Sobre l'observació d'un saldo inadequat a l'epígraf IV d'inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades, puntualitzar que aquest saldo prové dels comptes anuals individuals de l'entitat 1 AMB.

A causa d'un error en l'epígraf de l'actiu utilitzat a dos assentaments d'eliminació de saldos creditors i deutors del balanç, entre l'entitat 1 AMB i l'entitat 8 IMPSOL, aquest saldo no es va anul·lar correctament, quedant-se inalterat a l'epígraf IV d'inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades.

Aquesta Intervenció General va advertir l'errada i en els CAC 2023 s'ha corregit l'epígraf incorrecte dels assentaments d'eliminació de saldos de balanç implicats.

## CATORZENA AL·LEGACIÓ

### Apartat 4.2.6 del projecte d'informe, apartat c)

Aquesta Intervenció General opina que l'eliminació plantejada en aquest apartat corresponent a l'ajust d'homogeneïtzació en relació amb les operacions internes entre entitats associades, on es fa prevaldre la despesa enregistrada enfront de l'ingrés enregistrat, no és apropiada perquè l'AMB ha aplicat el procediment de posada en equivalència modificat per consolidar les entitats associades; es tracta d'una variant simplificada del procediment de posada en equivalència on s'actualitza el valor de la inversió en el balanç segons el percentatge de participació en el patrimoni net de l'entitat associada, sense efectuar homogeneïtzacions prèvies ni eliminacions de resultats per operacions internes.

Aquest procediment està regulat a l'article 47 de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local i es considera que en el moment de la formulació dels CAC 2022 estava justificada la seva utilització donat que és un procediment de consolidació vigent en la citada Ordre HAC/836/2021. Aquesta Intervenció General considera que conclou en l'Informe de Fiscalització dels CAC 2022 que la seva aplicació comporta una vulneració de l'objectiu de presentar una imatge fidel dels CAC del grup AMB pot comprometre la seguretat jurídica d'aquesta entitat, ja que no s'ha fet altra cosa que aplicar la norma vigent.

Aquesta Intervenció General no es pot pronunciar envers els imports indicats per Sindicatura de Comptes perquè no ha fet la conciliació formal de saldos amb l'entitat associada 20 CATM.

Barcelona, a la data de signatura electrònica del present document.

## **7.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS**

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions numero 4, 8 i 13 s'ha modificat el text del projecte d'informe, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

## **APROVACIÓ DE L'INFORME**

Certifico que a Barcelona, el 3 de desembre del 2024, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Anna Tarrach Colls, Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, i de la secretària general de la Sindicatura, Marta Junquera Bernal, actuant com a ponent el síndic Manel Rodríguez Tió amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 22/2024, relatiu a l'Àrea Metropolitana de Barcelona: revisió del procés de consolidació dels comptes, exercici 2022.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vistiplau del síndic major.

La secretària general

Vist i plau,

El síndic major



