



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

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

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

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

I

INFORME D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022

Al Consell Metropolità de l'ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA (AMB),

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de l'ÀREA METROPOLITANA DE BARCELONA (en endavant l'Entitat o l'AMB), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2022, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu, l'estat de la liquidació del pressupost i la memòria corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2022, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de l'estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifica a la nota 3 a) de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que hi estiguin continguts.

Fonament de l'opinió

Aquesta auditoria ha estat realitzada dins del marc del contracte de serveis i el seu plec de prescripcions, que preveu la seva execució seguint la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya, corresponent a la Intervenció de l'AMB la supervisió i direcció dels treballs. Aquest informe s'emet d'acord les seves instruccions i per tant, no és un treball d'auditoria de comptes en els termes de la Llei 22/2015. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquests normes es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació a l'auditoria de comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de l'Entitat de conformitat amb els requeriments d'ètica i protecció de la independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals per al Sector Públic a Espanya segons allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes de l'esmentat Sector Públic.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Paràgraf d'èmfasi

Parem esment a allò assenyalat en la Nota 3 e) de la memòria adjunta en la qual s'indica que el romanent de tresoreria per a despeses generals de l'AMB es situava a 31 de desembre de 2021 en valors negatius per 37.226 milers d'euros. En aquest sentit, en aplicació de l'article 193 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el Consell Metropolità, en sessió de 26 d'abril de 2022, va aprovar diverses mesures de sanejament a aplicar al 2022 per a la cobertura d'aquest romanent negatiu i dels compromisos de despesa pendants d'executar a aquella data. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.



Qüestions clau de l'auditoria

Les qüestions clau de l'auditoria són aquelles qüestions que, segons el nostre judici professional, han estat de la major significativitat en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquestes qüestions han estat tractades en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt i en la formació de la nostra opinió sobre aquestes, i no expressem una opinió per separat sobre aquestes qüestions.

Ingressos per transferències i subvencions

Descripció

Els ingressos per transferències i subvencions de l'Entitat, i en especial el sistema d'aportacions econòmiques dels municipis metropolitans a l'AMB (Nota 2.1.1 a de la memòria), representen un part significativa dels ingressos de l'Entitat. El reconeixement dels esmentats ingressos al tancament de l'exercici en relació a l'adequada correlació, si escau, amb les despeses associades, particularment, amb el Pla d'Inversions Metropolità (Nota 2.1.1 b de la memòria), és una de les àrees que ha tingut un major impacte en la nostra estratègia general d'auditoria. atenent a la seva materialitat en el context dels comptes anuals de l'AMB en el seu conjunt.

Resposta de l'auditor

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs una combinació de proves destinades a comprovar que els controls rellevants relacionats amb el reconeixement d'ingressos operen de forma eficaç, conjuntament amb procediments substantius, de base selectiva sobre els esmentats aspectes. Addicionalment, s'ha comprovat el tall d'operacions al tancament de l'exercici i les eventuais despeses executades pendents de repercussió a 31 de desembre o si era el cas, els ingressos ja rebuts pendents d'aplicació, així com la correlació dels saldos pendents amb les diferents administracions, que han estat objecte de circularització, aplicant si escau els preceptius procediments alternatius. Finalment, s'ha avaluat si la informació respecte als esmentats ingressos, revelada en els comptes anuals, compleix amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable.

Conveni de finançament i Contracte Programa

Descripció

Tal i com s'explica a la Nota 2.1.3 de la memòria dels comptes anuals, el conveni de finançament i el contracte programa amb el Consorci ATM, son dos instruments fonamentals per al finançament del transport metropolita, que es una de les activitats fonamentals de l'AMB. Les transferències i subvencions aportades a l'ATM, que es deriven d'aquest marc financer, així com les rebudes d'aquest Consorci per al finançament dels serveis de transport dels municipis metropolitans (contractes de gestió indirecta) representen un element fonamental de l'activitat de l'AMB, motiu pel qual han tingut un impacte rellevant en la nostra estratègia general d'auditoria, atenent a la seva materialitat en el context dels comptes anuals en el seu conjunt.

Resposta de l'auditor

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs l'obtenció dels principals acords associats al conveni de finançament i contracte programa amb l'ATM, així com als operadors de gestió indirecta, i la comprovació de la seva coherència amb les xifres que figuren en els comptes anuals i amb l'aplicació del finançament rebut a les seves finalitats, comprovant les liquidacions dels serveis i les aplicacions de fons. Addicionalment, s'han comprovat els saldos comptables pendents per aquests concepte, mitjançant la seva circularització i la revisió dels diferents acords del Consell Metropolità i altres administracions. Finalment, s'ha avaluat si la informació respecte al Contracte Programa, revelada en els comptes anuals, compleix amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable i si s'ha informat de la situació creada als exercicis 2020 i 2021 per la irrupció de la pandèmia del Covid-19 en el sistema de transport, de l'impacte de la guerra d'Ucraïna sobre les necessitats del operadors, així com de les bonificacions aprovades sobre els títols de transports i, en conseqüència, de les majors aportacions necessàries de les administracions.



Ingressos per Tribut Metropolità i TMTR

Descripció

Els ingressos pel Tribut Metropolità i la TMTR representen la major part dels ingressos propis de l'AMB. No s'ha considerat que els esmentats ingressos tinguin un alt risc d'incorrecció material, no obstant això, degut a la seva materialitat en el context de les comptes anuals en conjunt, es considera que és l'àrea rellevant en la nostra estratègia general d'auditoria i en l'assignació de recursos en la planificació i execució de la nostra auditoria.

Resposta de l'auditor

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs una combinació de proves destinades a comprovar que els controls rellevants relacionats amb els ingressos pel Tribut Metropolità i la TMTR i els seus deutors associats, com la recaptació, els procediments de gestió i el de registre comptable, entre d'altres, operen efectivament conjuntament amb procediments substantius, en base selectiva, sobre els aspectes esmentats. Així mateix, s'ha efectuat diverses proves de revisió analítica i de raonabilitat dels esmentats ingressos, així com comprovacions de la seva integritat i de conciliació amb els registres de control al tancament de l'exercici, inclosa la circularització dels ajuntaments i entitats col·laboradores. Finalment, s'ha avaluat si la informació respecte a aquests ingressos, revelada en els comptes anuals, compleix amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable.

Relacions amb l'empresa mixta de gestió del cicle integral de l'aigua

Descripció

En la Nota 2.2.1 de la memòria adjunta es detallen les principals relacions amb l'empresa mixta de gestió del cicle integral de l'aigua. Aquesta activitat, pel seu volum i problemàtica recent, es considera com una àrea rellevant en la nostra estratègia general d'auditoria i en l'assignació de recursos en la planificació i execució de la nostra auditoria.

Resposta de l'auditor

Els nostres procediments d'auditoria han inclòs una combinació de proves destinades a comprovar que els controls rellevants relacionats amb la gestió de les despeses associades al servei operen de forma eficaç, conjuntament amb procediments substantius, de base selectiva sobre els esmentats aspectes. Addicionalment, s'ha comprovat el tall d'operacions al tancament de l'exercici, la seva relació i coherència amb els ingressos a rebre de l'Agència Catalana de l'Aigua per aquest concepte, la correlació dels saldos pendents amb l'empresa mixta, que han estat objecte de circularització, així com el tractament comptable donat als recursos i reclamacions en curs presentats per aquesta empresa. Finalment, s'ha avaluat si la informació revelada en els comptes anuals, compleix amb els requeriments del marc normatiu d'informació financera aplicable.

Altra informació: indicadors financers, patrimonials, pressupostaris, de gestió i cost de les activitats

L'altra informació comprèn la informació referida als seus indicadors financers, patrimonials i pressupostaris, al cost de les activitats i als seus indicadors de gestió de l'exercici 2022 la formulació de la qual és responsabilitat de l'òrgan de gestió de l'Entitat.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'altra informació. La nostra responsabilitat sobre l'altra informació, de conformitat amb el que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix en avaluar i informar sobre la concordança de l'altra informació amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat respecte a l'altra informació consisteix a avaluar i informar de si el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que hi ha incorreccions materials, estem obligats a informar-ne.



Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte a l'altra informació. La informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2022 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitats de l'òrgan de gestió en relació amb els comptes anuals

L'òrgan de gestió de l'Entitat és responsable de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat econòmic-patrimonial de l'Entitat, i de l'execució del pressupost de l'Entitat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Entitat a Espanya, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, l'òrgan de gestió és responsable de la valoració de la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si l'òrgan de gestió té la intenció de liquidar l'Entitat o de cessar les seves operacions, o si no existeix cap altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que conté la nostra opinió.

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes per al Sector Públic vigent a Espanya sempre detecti una incorrecció material quan existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, es pot preveure raonablement que influeixen en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent per al Sector Públic a Espanya, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

- Identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per l'òrgan de gestió.
- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part de l'òrgan de gestió, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data de nostre



informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguixen expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb l'òrgan de govern de l'entitat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment d realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Entre els riscos que han estat objecte de comunicació a l'òrgan de govern de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, les qüestions clau de l'auditoria.

Barcelona, 12 de juny de 2023

GABINET TÈCNIC
D'AUDITORIA I CONSULTORIA, S.A. (S0687)

Antoni Clapés i Donadeu (17879)

Firmado digitalmente por: ANTONI
CLAPES (R: A58604745)

Col·legi de Censors Jurats
de Comptes de Catalunya
= EL C0L·L361

GABINETE TECNICO DE
AUDITORIA
Y CONSULTORIA, S.A.

Núm. D202300464

30,00 EUR.

SEGELL COL·LEGIAL
Segell distintiu d'altres actuacions