

**INFORME DE DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DE
CONTROL FINANCER
2015**

**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DEL CAMP
DE TARRAGONA, AUTORITAT TERRITORIAL DE
MOBILITAT**



ÍNDEX

• INTRODUCCIÓ	3
• ABASTS I LIMITACIONS	3
• AL·LEGACIONS REBUDES DE L'ENTITAT.....	4
• CONCLUSIONS	5
- Conclusions sobre l'auditoria dels estats financers	5
- Conclusions sobre el compliment de la normativa	6
• INFORME CONTROL FINANCER FAURA CASAS	9
• AL·LEGACIONS ATMT	42



INFORME DE DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DEL CAMP DE TARRAGONA, AUTORITAT TERRITORIAL DE MOBILITAT PER A L'EXERCICI 2015.

INTRODUCCIÓ

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Intervenció Territorial de Tarragona, en exercici de les funcions que li assigna l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i d'acord amb l'establert a les Instruccions de la Intervenció General de la Generalitat, de 16 de març de 2015, en relació al règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, emet el present Informe de direcció i supervisió del control financer del Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat (en endavant, ATMCT), corresponent a l'exercici de 2015.

Les conclusions i recomanacions d'aquest Informe fan referència exclusivament als comptes anuals de l'exercici de 2015 de l'ATMCT; d'acord amb la informació obtinguda de la revisió dels papers de treball dels auditors, així com en la revisió del control realitzat per aquests i de les seves conclusions i recomanacions en matèria de compliment de normativa, i que es recullen en els informes emesos per la societat d'auditoria Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL, en endavant Faura-Casas, següents:

- L'informe de conclusions sobre el compliment de la normativa d'aplicació a l'ATM durant l'exercici 2015, ha estat emès per Faura-Casas en data 23 de novembre de 2016, i s'ha lliurat a aquesta Intervenció Territorial en data 3 de gener de 2017. Protocol número: 10.077.

En relació a l'informe corresponent a l'auditoria financera de l'exercici 2015, no s'ha realitzat aquesta supervisió prèvia, atès que l'abast, el contingut dels treballs i/o la seva execució ja estaven realitzats quan es van notificar a l'ATM les instruccions de la Intervenció General de 16 de març de 2015, que estableixen el règim de comptabilitat i control dels Consorcis. Els comptes anuals van ser aprovats pel Consell d'Administració en data 11 de maig de 2016.

ABAST I LIMITACIONS

L'abast del treball realitzat ha consistit exclusivament en la revisió de les tasques realitzades per Faura-Casas, per tal d'obtenir evidència sobre si els treballs realitzats en el marc de la revisió del compliment de la normativa aplicable al Consorci durant l'exercici de 2015, han estat suficients per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de l'entitat en el període controlat.

En aquest sentit i en relació a l'informe de compliment de normativa, aquesta Intervenció ha aprovat la planificació de l'auditoria, les mostres i la resta de procediments d'auditoria aplicats per la societat d'auditoria que s'han considerat més rellevants en el marc de col·laboració per a l'execució dels treballs amb l'adequada qualitat i l'abast necessaris per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de gestió, procediment i adequació a la normativa de l'entitat en el període controlat.



AL·LEGACIONS REBUDES DE L'ENTITAT

Un cop notificat l'informe provisional als representants de l'entitat, aquests poden formular, dins del termini legalment establert, les al·legacions que estimin oportunes en relació amb els aspectes substancials recollits en les conclusions i recomanacions, de conformitat amb l'article 82 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment administratiu comú de les administracions públiques, i amb les instruccions de la Intervenció General, de 14 de març de 2000, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer.

El dia 30 de gener de 2017 s'han rebut per correu electrònic l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional formulat pel gerent del Consorci ATMT, el qual es troba incorporat com Annex a aquest informe definitiu.

En termes generals, es consideren suficientment argumentades i justificades les conclusions i recomanacions que conté l'informe provisional, motiu pel qual les al·legacions presentades no modifiquen el seu contingut.

De forma majoritària, l'entitat ha posat de manifest en el seu escrit que tindrà en compte i adoptarà mesures per tal de seguir les recomanacions contingudes en aquest informe, fet que es valora molt positivament per aquesta Intervenció Territorial, i que seran objecte de comprovació en el marc de la supervisió i direcció de futurs controls.

Tanmateix, s'exposa seguidament el posicionament d'aquesta Intervenció en relació amb els arguments presentats pel Consorci, en concret, respecte les al·legacions presentades respecte als convenis d'adhesió de les empreses operadores al STIT Camp de Tarragona i als contractes de venda i recàrrega de títols de transport, en els termes següents:

- a) En relació amb els convenis d'adhesió de les empreses operadores al STIT, la Intervenció té en compte les al·legacions que el Consorci presenta sobre aquest apartat, en el sentit en què en cap moment la conclusió de la Intervenció qüestiona la regulació del dret de les operadores a ser compensades pel trencament de l'equilibri econòmic financer de la concessió, previst en l'article 282 del TRLCSP, sinó que el que es manifesta en la conclusió d'aquest informe, i anteriorment en l'informe de control financer de l'exercici 2014, és que la creació del STIT i de l'ATMT va suposar incloure com a part signant del contracte de gestió de serveis públics, en la modalitat de concessió, l'ATMT quan aquesta no té la consideració d'òrgan de contractació en aquest contracte, que és el Departament de Territori i Sostenibilitat (anteriorment Departament de Política Territorial i Obres Públiques) ni és l'adjudicatària del contracte de concessió (ho és l'operadora del servei de transport).

El posicionament d'aquesta Intervenció és que cal reformular els contractes d'adhesió signats entre el Departament de Territori i Sostenibilitat, l'operadora del servei i l'ATM, atès que s'incorpora una tercera part (l'ATM) en el contracte de concessió signat en un principi entre el Departament de Territori i Sostenibilitat i l'operadora, redistribuint els drets i deures entre les tres parts signants. En tractar-se d'un contracte administratiu de gestió de serveis públics, la modificació ha de fer-se mitjançant la normativa de contractació pública ja sigui mitjançant una modificació contractual o un nou procediment de contractació o establint fórmules convencionals



de col·laboració entre el Departament de Territori i Sostenibilitat i el Consorci ATM, en tractar-se d'ens públics jurídicament diferenciats.

Així mateix, aquesta Intervenció vol recalcar la valoració positiva que fa de l'inici d'actuacions que està fent l'ATMT per analitzar aquesta situació i planificar la contractació per adequar els procediments i modalitats de contractació.

- b) Respecte als contractes per a la venda i recàrrega de títols de transport, el Consorci manifesta que aquests contractes estan fonamentats en l'article 4.b del TRLCSP en entendre que es tracta de la prestació d'un servei públic que per a la seva utilització pels usuaris requereix l'abonament d'una tarifa, taxa o preu públic i la regulació jurídica d'aquesta prestació s'ha fet mitjançant conveni o contracte en funció de la personalitat jurídica pública o privada de la part prestadora del servei de venda i recàrrega de títols, i per tant exclosos de l'aplicació del TRLCSP

En aquest sentit, la Intervenció es reitera en considerar que la prestació de la venda i la recàrrega dels títols es una prestació susceptible de ser inclosa en un contracte administratiu de serveis i no una relació jurídica consistent en una prestació d'un servei públic exclosa del TRLCSP, d'acord amb l'article 4.b, atès que la venda i la recàrrega dels títols no es pot considerar la prestació d'un servei públic en stricto sensu, i per tant, s'han d'articular els procediments de licitació i adjudicació adients per garantir la lliure concurrència a aquests contractes.

En aquest sentit, també la Intervenció valora positivament que l'ATM hagi iniciat un procediment per redefinir aquesta prestació de serveis per tal de garantir la lliure concurrència.

CONCLUSIONS

El treball realitzat per Faura-Casas s'ha basat en les normes pròpies del sector públic, en concret, les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació, i en tot allò no regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptades; així com amb l'article 71 del Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i les instruccions de 16 de març de 2015 de la Intervenció General.

En aquest sentit, cal indicar que, a criteri de l'equip de supervisió, l'evidència obtinguda per Faura-Casas, les tècniques d'auditoria aplicades, així com les conclusions obtingudes derivades de les tasques realitzades es consideren suficients i adequades.

1. CONCLUSIONS SOBRE L' AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS

Com ja s'ha indicat en l'apartat d'introducció d'aquest informe, l'informe de l'auditoria financera no ha estat supervisat per la Intervenció, per aquest motiu no es pot elaborar cap conclusió en relació a la supervisió dels treballs de la societat Faura-Casas. L'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2015 té data 17 de juny de 2016. Protocol número 7.107.



El resultat dels treballs és fonament de l'opinió favorable amb excepcions. D'acord amb la nota 22.1 de la memòria, el Consorci ha imputat al pressupost de 2015 dins del capítol de transferències corrents, obligacions corresponents a exercicis anteriors per un import de 2.050.960 euros. Aquestes obligacions corresponen a factures de l'exercici 2012 (1.035.698 euros) i 2014 (1.015.262 euros) que figuraven provisionades en el passiu del balanç a 31 de desembre de 2014 i que no es van imputar al pressupost de l'exercici corresponent al no disposar de consignació pressupostària suficient.

L'opinió de l'auditor, excepte per l'efecte dels fets descrits en l'apartat Resultat del treball és que els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci del transport públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi estiguin continguts.

Sobre la no dotació de provisions per a riscos i despeses. a partir de la conclusió de l'informe emès per J&A Garrigues, SLP amb data 2 de maig de 2016, el qual fou encarregat per ATMCT i pel fet que durant l'exercici 2015 es va resoldre sense incidència els fets que van motivar la provisió en el compte 141 de 2014 corresponents a la devolució d'IVA dels exercicis 2013 i 2014, aquesta Intervenció troba encertat que no s'hagi dotat cap provisió en relació a l'import d'IVA diferencial entre el suportat i el repercutit, i que se'n faci una referència expressa en la memòria de comptes anuals.

2. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE NORMATIVA

L'opinió de Faura-Casas sobre el compliment de la normativa és que, amb caràcter general, l'ATMCT compleix amb la normativa que li és d'aplicació adequadament, sens detriment de determinades observacions i recomanacions que s'han fet constar en l'informe indicat, per tal de millorar la gestió del Consorci, al qual ens remetem.

Addicionalment, convé destacar, per la seva importància, les observacions següents recollides en l'informe de l'auditor:

En relació a la normativa de contractació administrativa

Destaquem les següents observacions referents a l'anàlisi efectuat:

- a) Els convenis que tenen per objecte l'adhesió per part de les empreses operadores al Sistema Integrat de Tarifes del Camp de Tarragona estan subjectes a la normativa de contractació administrativa. Aquests convenis se signen a tres bandes pel president del Comitè Executiu de l'ATMCT, el secretari per a la Mobilitat del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya i pel representant de la mercantil.

En aquest sentit i com es va posar de manifest en l'informe de control financer de l'exercici 2014, aquesta Intervenció entén que aquests convenis tenen la consideració de contractes de gestió de serveis públics i per tant, la inclusió de



l'ATMCT en aquests convenis suposa una modificació contractual dels contractes originals que en el seu dia van signar el Departament de Política Territorial i Obres Públiques amb els representants de les operadores. La modificació d'aquests contractes s'ha d'articular d'acord amb la regulació de la modificació dels contractes, en general, i la modificació dels contractes de gestió de serveis públics, en particular, prevista en el Reial Decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre (TRLCSF).

Així mateix, en l'informe es fa constar que l'entitat durant l'any 2016 ha iniciat un procés d'anàlisi de la situació i planificació de la contractació per adequar, si s'escau, els procediments i les modalitats de contractació aplicats, actuació valorada favorablement per aquesta Intervenció

- b) Respecte als contractes l'objecte dels quals és la venda i recàrrega dels títols de transport, es continua sense efectuar cap procediment d'adjudicació previst al TRLCSF i es prorroguen de forma automàtica.

En aquest sentit, i retirant el que es va posar de manifest en l'informe de control financer de l'exercici 2014, aquests contractes tenen la consideració de contractes de serveis i per tant, la seva adjudicació s'ha d'efectuar d'acord amb els procediments previstos en el TRLCSF. Així mateix, com a contracte de serveis, la durada dels contractes s'ha d'ajustar a les disposicions referents a la durada màxima del contracte i les possibles pròrrogues, no essent admissibles les pròrrogues tàcites dels contractes.

Així mateix, en l'informe es fa constar que l'entitat està treballant per definir, si s'escau, un sistema públic d'habilitació per a la distribució de targetes i títols integrats de transport de l'ATMCT que garanteixi la lliure concurrència en la corresponent licitació, fet que aquesta Intervenció valora positivament.

En relació a la situació fiscal

Pel que fa a la qüestió de l'IVA, tractada en el present informe, la Intervenció considera encertada la qualificació que fa l'ATMCT de les aportacions efectuades a les operadores, per contracte programa (compensació increment expedició) i per compensació a la integració tarifària (decrement d'ingressos), com a subvencions a l'explotació, tota vegada que s'ha produït un trencament en l'equilibri de la concessió, fruit d'haver creat o sostingut determinats serveis per raó d'interès públic. Aquestes aportacions no són subvenció en preu, raó per la qual no procedeix IVA suportat en els corresponents pagaments d'ATMCT, ni repercutit per part de les operadores.

No obstant això, en data 5 de setembre de 2016, l'Agència Tributària va comunicar a ATMCT l'inici d'actuacions de comprovació i investigació del compliment de les obligacions i deures tributaris corresponents a l'IVA dels períodes 1T/2015 a 4T/2015, sense que a data de l'emissió d'aquest informe s'hagi dictat resolució sobre el resultat de les actuacions realitzades i el criteri de l'Agència Tributària sobre aquest tema.



Generalitat de Catalunya
Departament de la Vicepresidència
i d'Economia i Hisenda
Intervenció Territorial de Tarragona

Així mateix, caldria que la consideració dels imports obtinguts de la venda de títols de transport com a ingressos propis de l'ATMCT estigués recollida en els estatuts del consorci, cosa que requerirà una modificació estatutària, tota vegada que la menció expressa de la titularitat de l'ingrés només es fa en els Estatuts de l'ATM de Barcelona.

Aquesta Intervenció conclou que les tasques realitzades per la societat auditora són suficients i adequades; així com que suporten de forma raonable l'evidència de les conclusions que es recullen en el seu informe de compliment de normativa d'aplicació del Consorci corresponent a l'exercici 2015.

Tarragona, 31 de gener de 2017

L'interventor

Josep Miquel Oliva Maestre

**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC
DEL CAMP DE TARRAGONA,
AUTORITAT TERRITORIAL DE MOBILITAT**

Informe relatiu als treballs de Control Financer
corresponents a l'exercici 2015
Protocol número : 10.077

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL



**CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DEL CAMP DE TARRAGONA,
AUTORITAT TERRITORIAL DE MOBILITAT**

Carrer d' Anselm Clavé, 1
43004 Tarragona

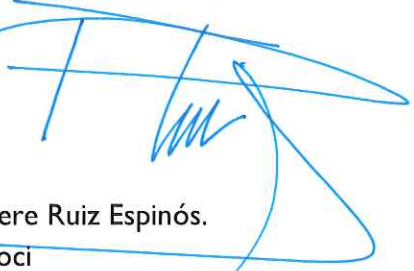
Barcelona, 23 de novembre de 2016

Senyor,

En relació a l'encàrrec rebut, ens plau adjuntar-vos l'informe relatiu als treballs de Control Financer corresponents a l'exercici 2015 relatiu al Consorci del transport públic del camp de Tarragona, autoritat territorial de mobilitat.

El treball s'ha elaborat d'acord amb l'abast que s'especifica en el mateix i incorpora aquelles propostes que han de permetre millorar els seus procediments i incrementar l'eficàcia d'aquest instrument de gestió.

Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L.



Pere Ruiz Espinós.
Soci

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL

INDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1. Objecte social i naturalesa de l'entitat	3
1.2. Òrgans de govern del Consorci.....	4
1.3. Activitats desenvolupades durant l'exercici:	4
2. OBJECTIU DEL NOSTRE TREBALL	6
3. ABAST I PROCEDIMENTS	7
4. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA	12
5. RESULTATS DEL TREBALL.....	13
5.1. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici.....	13
5.2. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal.....	14
5.3. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat.....	16
5.4. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions concedides.	19
5.5. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions rebudes. 20	
5.6. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament.....	20
5.7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni.....	21
5.8. Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats.....	21
5.9. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens.	22
5.10. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges	22
5.11. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació.....	23
5.12. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats.23	
5.13. Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.....	24
5.14. Compliment de la normativa de prevenció de protecció de dades.....	25
5.15. Compliment de la normativa de tramesa dades SEC95.	26
6. CONCLUSIONS	28
7. RECOMANACIONS	32



I. INTRODUCCIÓ

El control financer és aquell procediment de control, propi de la intervenció i dels òrgans de control intern de l'administració pública, que té per objecte verificar que la gestió i el funcionament d'una entitat, d'un servei, d'un programa, d'una concessió del sector públic es desenvolupa amb subjecció a l'ordenació jurídica, determinar la seva situació econòmica - financera i patrimonial de conformitat amb les disposicions que els regeixen, així com verificar que la gestió econòmico-financera s'adequa als principis d'eficiència, economia i eficàcia.

En aquest marc, correspon a la Intervenció de la Generalitat de Catalunya la realització del control financer del **Consorci del transport públic del camp de Tarragona, autoritat territorial de mobilitat** (en endavant el Consorci o l'entitat).

Faura-Casas, Auditors-Consultors, S.L., ha col·laborat amb la Intervenció de la Generalitat, en virtut del contracte de serveis formalitzat amb el Consorci, per realitzar els treballs de execució del referit control financer d'acord amb el que disposen les normes d'auditoria del sector públic.

I.1. Objecte social i naturalesa de l'entitat

El *Consorci del transport públic del Camp de Tarragona, autoritat territorial de mobilitat* (d'ara endavant el Consorci o l'Entitat) és una entitat del sector públic de la Generalitat de Catalunya. Mitjançant Acord de Govern de data 28 d'abril de 2003 se'n va autoritzar la seva constitució i n'autoritza els Estatuts. Aquests van ser modificats per l'Acord de Govern GOV/93/2010 d'11 de maig, publicat en el DOGC núm. 5637 de data 27 de maig de 2010 i posteriorment per l'Acord de Govern GOV/9/2015 d'27 de gener, publicat en el DOGC núm. 6799 de data 29 de gener de 2015.

En reunió del Consell d'Administració de data 19 de desembre de 2014, es va aprovar l'acord d'adaptar els estatuts del Consorci a la Llei 27/2013 i facultar al president del comitè executiu per donar impuls al treball de redacció del text i als tràmits corresponents fins a la seva aprovació definitiva. Encara falta l'aprovació definitiva per alguns dels membres del consorci.

El Consorci va ser constituït com una entitat de dret públic integrada per la Generalitat de Catalunya, a través del Departament de Política Territorial i Obres Públiques (actualment Departament de Territori i Sostenibilitat) i els ajuntaments de Tarragona, Reus i Valls com a membres fundadors i els ajuntaments de Cambrils, Vila-seca i Salou com a membres no fundadors.



En data 31 de desembre de 2014, també són membres del Consorci els ajuntaments de Calafell i Falset i els Consells Comarcals de l'Alt Camp, el Baix Camp, el Baix Penedès, la Conca de Barberà, el Priorat i el Tarragonès.

1.2. Òrgans de govern del Consorci

Segons consta en l'article 6 dels estatuts, els òrgans del Consorci són els següents:

- a) Òrgans de govern
 - President o Presidenta
 - Consell d'Administració
 - Comitè Executiu
- b) De Gestió
 - Gerent
- c) De Consulta i participació:
 - El consell territorial de la mobilitat de l'ATMCT
- d) D'assessorament:
 - Comissió tècnica d'operadors de transport públic
 - Comissió d'assessorament jurídic
 - Comissió tècnica
 - Comissió econòmica

1.3. Activitats desenvolupades durant l'exercici:

ATM Camp de Tarragona, és un consorci que té les següents funcions:

- 1) Elaboració de propostes per a la planificació dels serveis de transport públic i l'establiment de programes d'explotació coordinada per a tots els operadors públics o privats que els presten.
- 2) Elaboració de propostes per a la planificació de les infraestructures de transport públic.
- 3) Elaboració, tramitació i avaluació dels plans directors de mobilitat.
- 4) Emissió d'informes respecte del plans de mobilitat urbana, dels plans de serveis i dels estudis d'avaluació de la mobilitat generada.
- 5) La política de tarifes dels serveis de transport públic adherits, que comporta la definició del projecte del nou model de sistema de tarifes comú, del seu projecte d'implantació i de les seves fases de desenvolupament, si escau.

- 6) Anàlisi i estudi de l'evolució del mercat global de la mobilitat amb especial atenció al seguiment de l'evolució dels desplaçaments en transport públic i en transport privat.
- 7) Disseny de la política de finançament per subvenir el dèficit dels serveis i les despeses de funcionament de l'estructura de gestió.
- 8) Creació d'una imatge corporativa del sistema de transport públic col·lectiu i del mateix Consorci amb total respecte i compatibilitat amb les pròpies dels titulars i operadors.
- 9) Realització de campanyes de comunicació amb l'objectiu de promoure la utilització del sistema de transport públic entre la població.
- 10) Foment de la cultura de la mobilitat sostenible entre els ciutadans.
- 11) Elaboració de propostes de millorament de la seguretat en el transport.
- 12) Elaboració de propostes de coordinació amb els operadors ferroviaris relatius a la integració dels serveis ferroviaris en el sistema de transport públic col·lectiu.
- 13) Establiment de relacions amb altres administracions per al millor compliment de les funcions atribuïdes al Consorci de conformitat amb els estatuts.
- 14) Aplicació i finançament de mesures per a l'ús racional del vehicle privat.
- 15) Elaboració i finançament de propostes per a l'ús racional de les vies i de l'espai públic, en aspectes com l'aparcament, les àrees de vianants o la implantació de carrils reservats per al transport públic o les bicicletes.

2. OBJECTIU DEL NOSTRE TREBALL

El *Consorci del transport públic del Camp de Tarragona*, autoritat territorial de mobilitat resta subjecte a auditoria en el marc del que estableix l'article 71 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya, que preveu que les auditories les realitzi la Intervenció General, ja sigui amb mitjans propis o amb auditors externs contractats amb aquesta finalitat. En compliment d'això indicat, el règim de control i contractació dels serveis d'auditoria del Consorci es troba regulat per les "Instruccions de la Intervenció General en relació al règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya", de data 16 de març de 2015.

En aplicació de les esmentades instruccions, el propòsit del treball, serà emetre un informe de compliment i recomanacions de normativa del sector públic, d'acord amb l'abast i les instruccions determinat per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya en la gestió de fons públics, en el que s'avaluarà el grau de compliment de les finalitats i els objectius del consorci continguts en els seus estatuts.

3. ABAST I PROCEDIMENTS

En relació al control financer sobre el compliment de la legalitat de l'entitat, les àrees objecte del nostre anàlisi abastaran la revisió dels següents extrems:

1. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici.

Els treballs de revisió sobre la liquidació del pressupost se centraran en:

Revisió de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici, així com la seva aprovació d'acord amb les base d'execució.

2. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal.

En referència a l'àrea de personal, els nostres procediments s'enfocaran a:

- Revisió dels llibres de visites per possibles sancions o incompliments de la normativa.
- Revisió del conveni d'aplicació.
- Revisió de l'organigrama de la entitat, detall de la plantilla, així com la seva aprovació.
- Anàlisi d'altres i baixes de l'exercici analitzat.
- Revisió i anàlisi del model 190 i creuament amb registres comptables, resums de nòmines, etc.
- Revisió i anàlisi de la variació de la despesa respecte exercicis anteriors.
- Anàlisi dels diferents conceptes retributius.
- Anàlisi de la contractació i remuneracions del personal directiu de l'entitat.
- Validació del compliment de la Llei de Pressupostos referent a la supressió de la paga extraordinària.
- Anàlisi de la partida d'altres despeses socials, així com de la seguretat social a càrrec de l'empresa.

3. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat.

Els treballs de revisió sobre la contractació s'haurien d'enfocar a la revisió d'una mostra de diferents expedients de contractació tramitats durant l'exercici analitzat, en concret:

- Previ a la realització de proves de compliment sobre una mostra d'expedients, s'analitzarà el grau d'aplicació per l'entitat del TRLCSP (art.3).



- Selecció i revisió d'una mostra de contractes adjudicats durant l'exercici, de diferents tipologies i volums de despesa, i diversitat de procediments d'adjudicació.
 - Revisió a partir del model 347 de declaracions d'operacions amb tercers, per determinar o no la idoneïtat de la realització de diferents procediments de contractació no menor, així com la detecció de possibles fraccionaments de la despesa.
 - Revisió dels diferents aspectes de compliment que conformin l'expedient de contractació (Plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques, terminis, expedient, publicitat, concurrència, perfil del contractant, etc...).
4. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions concedides.

L'anàlisi de la revisió de les subvencions concedides per l'entitat consistirà en:

- Anàlisi dels criteris de comptabilització de les subvencions concedides per l'entitat.
 - Anàlisi d'una mostra significativa de les subvencions concedides per l'entitat. Aquesta mostra englobarà la diferent tipologia de subvencions que pugui haver-se atorgat (concessió directe/concurrencia competitiva). Per la mostra seleccionada d'expedients s'analitzarà la totalitat del procediment des de la sol·licitud fins a la justificació efectuada i el pagament.
5. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions rebudes.
- L'anàlisi de la revisió de les subvencions rebudes per l'entitat consistirà en:
- Anàlisi dels criteris de comptabilització de les subvencions i transferències rebudes per l'entitat.
 - Anàlisi d'una mostra significativa de les subvencions i transferències tant corrents com de capital rebudes per l'entitat amb objecte verificar el seu correcte reconeixement i compliment de les condicions imposades en cada cas:
 - a. Mitjançant la documentació suport de que disposa l'entitat
 - b. Efectuant circularització a tercer per tal de confirmar saldos

6. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament.

Respecte a l'endeutament a llarg i curt termini s'analitzarà:

- Per l'endeutament a llarg termini:
 - a. Per les entitat classificades en el sector Administració Pública de la Generalitat s'analitzarà que els operacions formalitzades durant l'exercici 2015 no comportin un increment d'endeutament respecte a l'endeutament que tenien autoritzat a 31 de desembre de 2014.
 - b. Comprovar que les operacions d'endeutament han estat degudament autoritzades mitjançant acord de govern.
- Per l'endeutament a curt termini:
 - a. Verificar que el límit per les operacions d'endeutament amb termini de reemborsament igual o inferior a un any no és superior al 25% sobre l'estat de despeses del pressupost de l'entitat.
 - b. Per les entitat classificades en el sector Administració Pública de la Generalitat s'analitzarà que els operacions formalitzades durant l'exercici 2015 no comportin un increment d'endeutament respecte a l'endeutament que tenien autoritzat a 31 de desembre de 2014.

7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni.

Respecte a l'àrea de patrimoni (pel que respecte als arrendaments, adquisició d'immobles, locals o drets reals i obres, així com per les assegurances) serà analitat el compliment del previst al:

- Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat.
- Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres. (Obres > 600.000 euros)

Així mateix en el cas d'obres, s'analitzarà una mostra dels expedients de contractació adjudicats durant l'exercici.

8. Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats.

Respecte a les tarifes i/o preus aplicats durant l'exercici analitzat:

- Sol·licitar la relació de tarifes o preus aprovades i comprovar que les mateixes han estat aprovades per l'òrgan competent.
- Per una mostra d'ingressos analitzar l'aplicació de les tarifes aprovades.



9. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens.

Respecte als estudis i dictàmens serà analitzat:

- Compliment per part de l'entitat, de l'Acord de Govern de 9/12/2009 protocol d'actuació en l'àmbit d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic en relació a la contractació d'estudis i dictàmens.
- Amb l'objectiu de detectar l'existència d'Estudis i Dictàmens que no s'hagin tramitat seguint les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 09/12/2009, s'analitzarà el Grup 62 "serveis exteriors" per tal de detectar possibles despeses d'estudis, dictàmens i/o treballs de consultoria que s'hagi d'haver tramitat seguint les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 09/12/2009.

10. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges

Respecte a les despeses de dietes i viatges la revisió consistirà en:

- Per una mostra de les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses de viatges, locomoció, taxis, assistències, transports, etc. S'analitzarà el compliment del Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei.

11. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació.

Respecte a les despeses protocol·làries i de representació la revisió consistirà en:

- Per una mostra de les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses protocol·làries i de representació, s'analitzarà el compliment del previst a l'acord de Govern de 20 de gener de 2009, sobre la gestió i control de despeses de representació.

12. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats.

Respecte a les despeses per assistència a Consells i Òrgans Col·legiats la revisió consistirà en:

- Anàlisi dels estatuts de l'Entitat al objecte d'identificar els òrgans i membres de govern de l'entitat.
- Demanar a l'entitat quines dietes tenen establertes per assistència a Consells i Òrgans Col·legiats i que aquestes hagin estat aprovades per l'òrgan competent.

- En el cas que l'entitat efectui el pagament de despeses per assistència, analitzar per una mostra de les despeses comptabilitzades:
 - a. Comprovar que els imports satisfets no superen els imports que estableix l'Acord de Govern d'I de juny de 2010 que modifica els imports de l'Acord de Govern de 1994.
 - b. Creuar amb el model 190.
 - c. Creuar amb les actes de les reunions dels Òrgans de Govern per veure l'efectiva assistència les mateixes

13. Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.

Per la revisió del compliment normatiu relatiu a la prevenció de riscos laborals:

- S'analitzarà quina és modalitat que l'entitat segueix per a l'organització de recursos per a les activitats preventives (Reial Decret 39/1997, de 17 de gener, pel que s'aprova el Reglament dels Serveis de prevenció i Reial Decret 337/2010, de 19 de març, que modifica el Reglament dels Serveis de Prevenció).
- Se sol·licitarà i analitzarà:
 - a. el pla de prevenció de riscos laborals de l'entitat.
 - b. la programació anual del servei de prevenció.
 - c. la memòria anual d'activitat.

14. Compliment de la normativa de protecció de protecció de dades.

Per la revisió del compliment normatiu relatiu a la protecció de dades, se sol·licitarà a l'entitat:

- la publicació al DOGC de la creació, la modificació o la supressió dels fitxers de dades de caràcter personal.
- La documentació justificativa de la inscripció al Registre de Protecció de Dades de Catalunya.
- Si durant els últims anys ha estat objecte d'auditoria de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades; o si ha contractat una auditoria sobre el compliment de la llei de protecció de dades; o ha realitzat una auditoria interna, d'acord amb l'obligatorietat que per a determinats fitxers s'estableix a la LOPD i al reglament de desplegament.
- Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions concedides.

15. L'anàlisi del compliment de la normativa de tramesa de dades SEC95 consistirà en analitzar si l'entitat ja envia en temps i forma la totalitat de la informació a la que està obligada per ser una entitat inclosa en el sector administracions públiques de la Generalitat de Catalunya.



L'auditoria es realitzaria d'acord amb les normes d'auditoria pròpies del sector públic i, en tot allò no regulat explícitament per aquestes, seran aplicables els principis i normes d'auditoria generalment acceptats, especialment les normes de l'Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (I.C.A.C.).

4. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA

Per a portar a terme la nostra revisió, a banda de la diversa documentació ja facilitada pels responsables de la entitat durant el nostre treball d'auditoria financera, serà analitzada entre d'altra, la següent documentació:

- Comptes Anuals a 31 de desembre de 2015.
- Estatuts del Consorci
- Procediments interns i de control dissenyats per la entitat.
- Actes dels òrgans de Govern
- Pressupost de l'exercici 2015.
- Modificacions de crèdit
- Liquidació del pressupost
- Bases d'execució del pressupost
- Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2015.
- Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2015.
- Procediments de contractació administrativa realitzada durant l'exercici 2015.

5. RESULTATS DEL TREBALL

5.1. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici.

Com s'ha indicat en apartats anterior l'abast de la nostra revisió s'ha centrat en l'anàlisi de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici 2015.

Durant l'exercici 2015 s'ha aprovat una única modificació de crèdit:

- Modificació 2015/3 per incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2014.

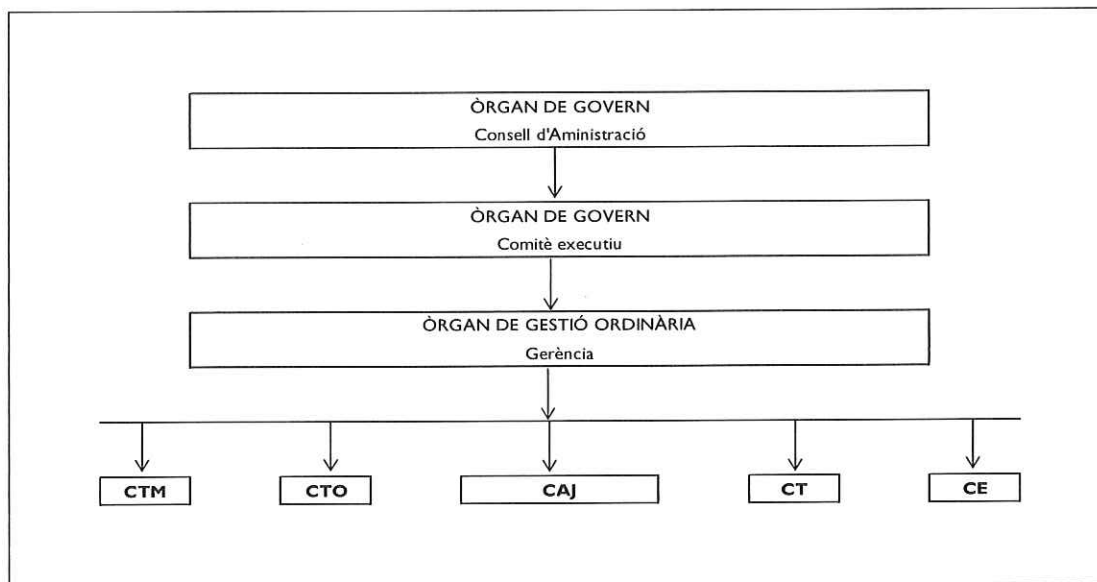
La modificació per incorporació de romanents de crèdit va ser aprovada pel Consell d'Administració del Consorci en data 28 d'abril de 2015. Es va incrementar el crèdit pressupostari de diverses partides de despesa: Compres de béns i serveis (capítol 2) per import 760.396,99, transferències corrents (capítol 4) per import de 164.527,21 euros i inversions (capítol 6) per import de 700 euros, essent el total de 925.624,20 euros finançats amb Romanent de tresoreria de l'exercici 2014.

D'acord amb l'article 8.f de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2015, si bé l'aprovació d'aquest tipus de modificació pressupostària es troba delegada en el Comitè executiu del Consorci, degut al limitat nombre de Consells d'Administració que es convoquen, en aquest cas, l'aprovació es va poder efectuar pel Consell d'Administració.

5.2. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal.

Organigrama del Consorci

L'organigrama vigent del Consorci durant l'exercici 2015 és el següent:



Durant l'exercici 2015 no hi ha hagut cap variació en el nombre de treballadors de l'entitat respecte a l'exercici anterior.

La plantilla del Consorci consta de cinc treballadors: Un gerent (A1) i quatre treballadors aïllats al VI Conveni del Personal Laboral de la Generalitat de Catalunya: un tècnic (B1), dos administratius (C1), i una auxiliar administrativa (C2), d'acord amb el que es regula a l'article 26 dels estatuts, "Règim del personal" del Consorci.

Quant a les retribucions de tot el personal, s'aplica la resolució TRI/1596/2006, de 7 d'abril, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del VI Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya.

Llibre de visites

No consta cap inscripció durant l'exercici 2015.

Altes i baixes durant l'exercici

Durant l'exercici 2015 no s'han produït ni altes ni baixes.

Paga extra:

Durant l'exercici 2015, en compliment de l'Acord GOV/33/2015, de 10 de març de la Generalitat de Catalunya, l'entitat ha pagat 44 dies de la paga extra que va ser objecte de supressió en el mes de desembre de l'exercici 2012, així com les dues pagues extraordinàries corresponents a l'exercici 2015.

No és pràctica de l'entitat provisionar a 31 de desembre, l'import corresponent a la part meritada i no pagada de la paga extraordinària del mes de juny de l'exercici següent, que suposaria un import de 4.851 euros.

Conceptes retributius

En referència al personal directiu:

Existeix un gerent sense contracte d'alta direcció.

En referència a la revisió dels conceptes retributius:

S'ha revisat una mostra de 2 treballadors de diferents categories professionals, destacant els següents extrems:

- Hem verificat que el total de les nòmines de cada treballador coincideix amb la retribució declarada al model 190, així com la seva coincidència amb els registres comptables i els resums de nòmines.
- Hem realitzat comparativa entre la retribució de l'any 2014 i la del 2015 de cada treballador, sense detectar increments retributius en termes d'homogeneïtat.

Altres aspectes:

De les proves de revisió realitzades en matèria de seguretat social:

- S'han verificat els TC's de l'exercici i el pagament en els terminis establerts.
- S'han verificat els imports pendents de pagament a 31 de desembre, i el seu correcte reflex comptable.
- S'han verificat proves per a la validació de la despesa registrada durant l'exercici objecte del nostre anàlisi.

De les proves de revisió d'altres despeses socials:

- No s'han efectuat aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva, en compliment de l'article 31 de la Llei de Pressupostos per al 2015 de la Generalitat de Catalunya.
- No s'ha retribuit al personal per ajuts en concepte de Fons d'Acció Social ni tampoc altres que tinguin la mateixa naturalesa o finalitat, d'acord amb les restriccions de l'article 32 de la Llei de Pressupostos per al 2015 de la Generalitat de Catalunya.
- No s'han reconegut percepcions derivades dels sistemes d'ajut per al menjar, tiquets restaurant o similars, d'acord amb les restriccions de l'article 32 abans esmentat.

5.3. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat.

Subjecció a la normativa de contractació pública

El Consorci és considerat com a poder adjudicador – administració pública, i per tant, és d'aplicació plena el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), sense necessitat de disposar d'unes instruccions internes de contractació que donin compliment als principis generals bàsics que han de regir la contractació administrativa.

Aquesta consideració resulta ajustada al que es regula en els articles 3.1.e) i 3.2.e) del TRLCSP.

Perfil del contractant

El Consorci disposa d'un perfil del contractant al que es pot accedir a través de la seva pàgina web (www.atmcamparragona.cat)

Anàlisi de la contractació efectuada

D'acord amb la informació facilitada pel Consorci, durant l'exercici 2015 es van tramitar els següents contractes:

- Contracte per l'explotació i manteniment Sistema de gestió integració tarifaria a Lleida, Girona i Tarragona.



- Contracte per la compra de targetes.
- Contracte de prestació de serveis d'auditoria.
- Contracte per a la contractació de serveis icloud per al 2015.
- Contracte per a la contractació de serveis icloud per al 2016.
- Contracte per a la sol·licitud de Solucions TIC de caràcter recurrent

De la relació anterior hem analitzat els següents expedients:

- Compra de targetes
- Serveis i-cloud per l'exercici 2015
- Sol·licitud de Solucions TIC de caràcter recurrent

De la revisió efectuada dels tres expedients, els quals van ser tramitats com a contractes menors, no hem observat incidències, tret de la tramitació efectuada en relació a la compra de targetes en que es va demanar pressupostos a 4 empreses i es van rebre 3 ofertes amb els següents pressupostos:

- Aplicard: (15.165,50 € + IVA)
- Calmell: (15.400,00 € + IVA)
- Akrocard (16.275,00 € + IVA)

No obstant, segons manifestacions de l'entitat el preu no va ser el únic determinant en l'adjudicació, si no que juntament amb el preu, l'altre criteri d'adjudicació va ser el termini de lliurament previst. El fabricant més econòmic no es va comprometre a complir amb els terminis fixats pel Consorci, pel que es va optar per la segona oferta. No ens consta informe tècnic justificant l'adjudicació a l'empresa Calmell quan la seva oferta no era la econòmicament més avantatjosa.

Despeses que no disposen d'un procediment de contractació ajustat al TRLCSP.

A continuació s'indiquen aquelles despeses que, derivat de la revisió efectuada del model 347 de l'exercici 2015, i pel seu import, serien susceptibles de ser contractades mitjançant els procediments establerts en la normativa de contractació pública que és d'aplicació al Consorci:

Tercer	IVA inclòs
LA HISPANO DE FUENTE EN-SEGURES, SA	161.575,32
PANINI ESPAÑA SA	29.008,64
LOGISTA, S.A.	36.165,87
AUTOCARES DEL PENEDES SA	722.430,54
EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSP PUBLICS DE T	762.107,45
REUS TRANSPORT PUBLIC SA	116.244,23
LA HISPANO IGUALADINA, S.L.	1.798.508,16
TERESA Y JOSE PLANA, EMPRESA PLANA SL	15.351.430,58
TRANSPORTS PUBLICS DEL PRIORAT I DOMENEC	93.326,41

Aquests serveis corresponen als serveis de transport públic a l'àrea de referència del Consorci, així com a la venda i recàrrega de títols de transport.

Els convenis que tenen per objecte l'adhesió per part de les empreses operadores al Sistema integrat de tarifes del Camp de Tarragona, regulen els serveis de transport de l'àrea de referència del Consorci. Aquests convenis se signen a tres bandes pel President del Comitè Executiu de l'ATMT, el Secretari per a la Mobilitat del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya i pel representat de la mercantil. El conveni d'adhesió sota el que treballen les referides entitats, no s'ha sotmès a la normativa de contractació Pública i es prorroga automàticament cada exercici. D'acord amb manifestacions de l'Entitat, durant l'exercici 2016 s'ha iniciat un projecte de planificació de la contractació per tal d'analitzar la situació i procedir a adequar, si s'escau, els procediments i modalitats de contractació aplicats.

Respecte als contractes l'objecte dels quals és la "Venda i Recàrrega dels Títols de Transport de l'ATM Camp de Tarragona" es continua sense efectuar cap procediment d'adjudicació dels previstos a la TRLCSP. Aquests contractes es prorroguen de forma automàtica. D'acord amb les manifestacions del Consorci, actualment s'està treballant per definir, si s'escau, un sistema públic d'habilitació per a la distribució de targetes i títols integrats de transport de l'ATMT, que garanteixi la lliure concurrència en la corresponent licitació.

5.4. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions concedides.

Durant l'exercici 2015 la única despesa reconeguda per Subvencions corrents són 42.620,57 euros corresponents al 50% d'una subvenció atorgada a l'Ajuntament de Reus a l'exercici 2008.

Es tracta de la subvenció per a l'elaboració de Plans de Mobilitat Urbana tal i com s'estableixen a la Llei 9/2003 de 13 de juny de la mobilitat.

Amb data de 8 de setembre de 2008 es van aprovar les bases reguladores per a municipi inclosos dins l'àmbit del Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona.

Amb data 12 de novembre de 2008, l'Ajuntament de Reus en va fer la seva sol·licitud, essent atorgada el 25 de novembre de 2008 per import de 85.241,15 euros.

El 20 d'abril de 2009, l'Ajuntament de Reus va acceptar la subvenció a través de Decret d'acord els requisits contemplats en la mateixa subvenció.

En data de 13 de desembre de 2012 l'ajuntament va percebre una bestreta corresponent al 50% de l'import atorgat per import de 42.620,58 euros.

Després de diverses sol·licituds d'ampliació de termini (20 de desembre de 2010, 22 de juny de 2011 i 3 de desembre de 2011), l'Ajuntament presenta en data de 29 de desembre de 2014 el compte justificatiu compost per un Exempler dels treballs realitzats en format electrònic i en format paper, un compte justificatiu de l'activitat subvencionada i certificats del representant legal de l'entitat que acredita la realització del Pla de Mobilitat Urbana d'acord a la normativa vigent. El compte justificatiu presenta despeses per un total de 90.089,19 euros.

Per tant, un cop revisada tota la documentació justificativa aportada, en data 30 d'abril de 2015, es transfereix a l'ajuntament de Reus el 50% restant de la subvenció atorgada.

De l'anàlisi efectuada no hem observat incidències.

5.5. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions rebudes.

Els ingressos corresponents a transferències i subvencions corrents (capítol IV d'ingressos) registrats a l'exercici 2015 pel Consorci presenten la següent composició:

Descripció	Previsions Definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Pendent de cobrament
DEL DEPARTAMENT DE TERRITORI I	16.313.577,34	16.313.577,34	16.313.577,34	0,00
AJUNTAMENT DE TARRAGONA	349.787,86	349.787,86	349.787,86	0,00
AJUNTAMENT DE REUS	273.324,32	273.324,32	0,00	273.324,32
AJUNTAMENT DE CAMBRILS	75.900,39	75.900,39	75.900,39	0,00
AJUNTAMENT DE VALLS	62.436,88	62.436,88	62.436,88	0,00
AJUNTAMENT DE SALOU	61.002,93	61.002,93	61.002,93	0,00
AJUNTAMENT VILA-SECA	48.697,02	48.697,02	48.697,02	0,00
AJUNTAMENT DE FALSET	7.924,50	7.924,50	7.924,50	0,00
AJUNTAMENT DE CALAFELL	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00
TOTAL CAP. IV	17.195.651,24	17.195.651,24	16.922.326,92	273.324,32

La totalitat dels ingressos corresponen a transferències corrents d'entitats consorciades, les quals es corresponen amb les aprovades amb el pressupost de l'entitat. De la circularització efectuada s'ha rebut respostes mitjançant les quals s'ha validat el 99% dels ingressos reconeguts i el 100% dels saldo pendent de cobrament.

L'entitat no ha rebut subvencions corrents a l'exercici 2015.

L'Entitat no ha rebut transferències ni subvencions de capital a l'exercici 2015.

5.6. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament.

Durant l'exercici 2015 l'entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres.

5.7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni.

Respecte a l'àrea de patrimoni, s'ha de fer esment que el Consorci no té formalitzats arrendaments, no ha adquirit immobles a l'exercici 2015, ni han efectuat obres significatives.

Per altra banda i respecte a la tramitació efectuada per l'entitat respecte a les pòlisses d'assegurances que donen cobertura al seu patrimoni, s'ha de fer esment que l'entitat no té contractades pòlisses d'assegurances al respecte. Tanmateix, el valor net comptable dels actius de l'entitat és poc significatiu, en concret 1.227,32 €.

Respecte a la seu de l'entitat, hem de fer esment que aquesta es troba regulada a l'article 4 dels seus estatuts, on s'indica que el domicili social de l'entitat es fixa inicialment a la Casa Gasset, carrer d'Anselm Clavé, 1, de Tarragona, sense perjudici que pugui ser modificat per Acord del Consell d'Administració. No ens consti cap altre document on és regulin les condicions per la utilització dels espais que utilitza l'entitat.

Les pòlisses que hi ha contractades són per a cobrir la responsabilitat civil dels treballadors.

5.8. Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats.

Els estatuts del Consorci, aprovats en data 28 d'abril de 2003, no fan esment, que l'entitat hagi d'aprovar anualment una tarifa de preus per als serveis que presta indirectament als usuaris. Tampoc no en fan esment ni a la modificació GOV/93/2010, d'11 de maig ni a l'Acord GOV/9/2015, de 27 de gener, els quals són vigents durant l'exercici 2015.

El Consell d'Administració del Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, en sessió del dia 19 de desembre de 2014 va aprovar mantenir a l'exercici 2015 la gamma de títols i les tarifes vigents als títols integrats de l'ATM del Camp de Tarragona.

De l'anàlisi efectuada hem observat que s'han aplicat les tarifes aprovades per a l'exercici 2015 que es corresponen amb les aprovades l'exercici 2014.

5.9. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens.

Amb l'objectiu de detectar l'existència d'Estudis i Dictàmens que no s'hagin tramitat seguint les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 09/12/2009 protocol d'actuació en l'àmbit d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic en relació a la contractació d'estudis i dictàmens, hem analitzat els extractes comptables de despesa del Grup 62 "serveis exteriors", en concret els Comptes 623 "serveis professionals" i 629 "altres despeses" per tal de detectar possibles despeses d'estudis, dictàmens i/o treballs de consultoria.

De l'anàlisi efectuada no hem observat cap despesa en aquests comptes corresponents a estudis, dictàmens i/o treballs de consultoria.

5.10. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges

D'acord amb els comptes de despesa de l'entitat, a 31 de desembre de 2015, el detall de les despeses registrades és el següent:

Econ.	Descripció	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pds. pagament	Romanents de crèdit
2300001	DIETES, LOCOMOCIÓ I TRASLLATS	2.922,97	2.922,97	2.761,62	161,35	943,40

De les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses de viatges, locomoció, taxis, assistències, transports, etc., hem analitzat el compliment del Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei per una mostra que representa el 32% del total.

La revisió efectuada ha estat satisfactòria, no observant-se cap incidència significativa a destacar.

5.11. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació.

Una vegada analitzats els conceptes de despesa susceptibles de correspondre a despeses protocol·làries i de representació, aquests serien els següents:

Econ.	Descripció	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions ptes. pagament	Romanents de crèdit
2260002	ATENCIIONS PROTOCOL·LÀRIES I REPRESENTATIVES	107,75	107,75	107,75	0,00	1.342,14
2260003	PUBLICITAT, DIFUSIÓ I CAMPANYES INSTITUCIONALS	3.198,14	3.198,14	150,00	3.048,14	66.501,86

De les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses protocol·làries i de representació, etc., hem analitzat, una factura per import de 2.135 euros (64,58% de les obligacions reconegudes) corresponent a la compra de motxilles publicitàries.

La revisió efectuada ha estat satisfactòria, no observant-se cap aspecte significatiu a destacar.

5.12. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats.

D'acord amb les actes de l'exercici 2015, els membre del Consell de Govern són els següents:

- President: Pere Padrosa Pierre
- Vice-Presidents: Begoña Floria Eseberri
Marc Arza Nolla
- Vocal: Òscar Peris i Ródenas
Trinitat Castro Salomó
Josep Maria Fortuny Olivé
Benjamin Cubillo Vidal
Xavier Hormigós Mesa
Fernando Fargas Moreno
Dolors Murillo Cabré
Francesc Anguela Bonet
Yolanda Quilez Castán

Pere Granados Carrillo
Xavier Farriol Roigés
Ramon Ferré Solé
Joan Lapuente Lladó
Pere Virgili Domínguez

- Secretari observador: Jordi Sierra Viu
- Secretari: Miquel Àngel Bru Esteban

D'acord a les actes de l'exercici 2015, els membres del comitè executiu són els següents:

- Presidenta: Trinitat Castro Salomó
- Vocals:
Begoña Floria Eseberri
Marc Arza Nolla
Francesc Anguela Bonet
Yolanda Quilez Castán
Benjamin Cubillo Vidal
Josep Maria Fortuny Olivé
Xavier Hormigós Mesa
- Secretari: Miquel Àngel Bru Esteban

De la revisió efectuada tant del model 190 com dels comptes de despesa del Consorci i de les actes del Consell de Govern corresponents a l'exercici 2015, no tenim constància que l'entitat hagi satisfet cap despesa per assistència als òrgans de govern, ni tingui establert cap remuneració al respecte.

5.13. Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.

El Consorci té contractat el servei de prevenció de riscos laborals a l'empresa "PREVENANTIVA, SLU" (en endavant SP.Activa).

SP.Activa va elaborar el Pla de Prevenció sobre el qual es basa l'activitat de prevenció de riscos laborals de l'entitat pel període 1 de gener de 2015 a 31 de desembre de 2015.



SP.Activa va elaborar la memòria anual de l'activitat preventiva especialitat medicina del treball (vigilància de la Salut) pel període 1 de gener de 2015 a 31 de desembre de 2015.

En data 22 de desembre de 2015 SP.Activa va emetre el seu informe tècnic d'avaluació de riscos i proposta de planificació de mesures.

El Consorci disposa de la identificació i avaluació de riscos per cada lloc de treball.

5.14. Compliment de la normativa de prevenció de protecció de dades.

Mitjançant ORDRE TES/21/2015, de 27 de gener, es creen i es regulen els fitxers de dades de caràcter personal gestionats pels consorcis del transport públic de les àrees de Girona, Lleida i el Camp de Tarragona, autoritats territorials de mobilitat. DOGC 6.803 de data 04/02/2015.

L'Entitat té inscrits a l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades els fitxers de dades de caràcter personal de què disposa.

Els fitxers de dades de caràcter personal amb els que el Consorci compta són els següents:

- ✓ Persones usuàries
- ✓ Contractació
- ✓ Registre d'entrada i sortida
- ✓ Membres dels òrgans estatutaris
- ✓ Suggeriments, reclamacions i consultes
- ✓ Contactes
- ✓ Recursos humans
- ✓ Accions promocionals

La totalitat dels fitxers han estat catalogats com de nivell de seguretat "bàsic", tret del de "recursos humans" que ha estat catalogat com de "nivell Alt".

L'article 96.1 del Reial Decret 1720/2007, de 21 de desembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei Orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal estableix que:

"A partir del nivel medio los sistemas de información e instalaciones de tratamiento y almacenamiento de datos se someterán, al menos cada dos años, a una auditoría interna o externa que verifique el cumplimiento del presente título".

No tenim constància que l'entitat hagi donat compliment al que estipula la referida normativa, respecte a l'obligatorietat d'efectuar auditories.

5.15. Compliment de la normativa de tramesa dades SEC95.

Es presenta a continuació la tramesa d'informació econòmic financerà relativa a l'exercici 2015, efectuada per l'entitat durant l'exercici 2015-2016, així com la data en que es va efectuar, d'acord amb la informació facilitada per l'entitat:

Informació a remetre mensualment:

Fitxers	PCI	Gener	Febrer	Marc	Abril	Maig	Juny
Comptabilitat Financera	CF	10-feb	10-mar	10-abr	11-may	10-jun	10-jul
Comptabilitat Pressupostaria	AG	10-feb	10-mar	(1) 22-abr	11-may	10-jun	13-jul
Annexos d'informació complementària	ANP1	10-feb	10-mar	13-abr	no lliurat(2)	10-jun	10-jul
Període mig de pagament	PMP	11-feb	10-mar	(1) 23-abr	25-may	11-jun	13-jul
Despeses de personal	DP	10-feb	10-mar	10-abr	11-may	10-jun	10-jul
Operacions amb tercers	OP	no procedeix	no procedeix	no procedeix	no procedeix	no procedeix	no procedeix

Fitxers	PCI	Juliol	Agost	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre
Comptabilitat Financera	CF	24-jul	10-sep	09-oct	09-nov	10-dic	22-ene
Comptabilitat Pressupostaria	AG	24-jul	10-sep	13-oct	09-nov	10-dic	22-ene
Annexos d'informació complementària	ANP1	24-jul	10-sep	09-oct	09-nov	10-dic	25-ene
Període mig de pagament	PMP	20-ago	10-sep	14-oct	09-nov	14-dic	25-ene
Despeses de personal	DP	24-jul	10-sep	13-oct	09-nov	10-dic	22-ene
Operacions amb tercers	OP	no procedeix	no procedeix	no procedeix	no procedeix	no procedeix	no procedeix

(1) Per problemes amb el servidor central, no es va poder lliurar la documentació fins la data marcada

(2) Es va enviar fora de termini i el PCI estava tancat

Com es pot observar als quadres anteriors, per la informació de gener a novembre, no tota la informació es va lliurar dintre dels deu dies naturals a comptar des de l'últim dia del mes que es tracti. Així mateix, i respecte a les dades del mes de desembre, aquesta es va lliurar amb posterioritat al dia 20 de gener, data prevista pel lliurament.

No obstant, s'ha de fer esment que a efectes del PCI (Punt central d'informació de la Generalitat) la informació consta com a lliurada en termini, tret del ANP, al ampliar-se els terminis en diverses ocasions per problemes en les comunicacions.

Informació a remetre abans del 31 de març

Fitxers	PCI	Data enviament
Comptabilitat Financera	CD	01-abr
Comptabilitat Pressupostaria	AD	01-abr
Annexos d'informació complementària	AND	04-abr
Període mig de pagament	PPD	22-abr
Despeses de personal	DPD	01-abr
Operacions amb tercers (M347)	OP1	04-abr
Model 190	M190	01-abr

Com es pot observar al quadre anterior, la informació corresponent al tancament definitiu es va lliurar amb posterioritat al termini previst, si bé com en el cas de la informació mensual, a efectes del PCI (Punt central d'informació de la Generalitat) la informació consta com a lliurada en termini.

Informació a remetre abans de 20 de juliol

Fitxers	PCI	Data enviament
Comptabilitat Financera	CT	27-jun
Comptabilitat Pressupostaria	AT	27-jun
Comptes Anuals Formulats	CA	27-jun
Liquidació Pressupostaria	LP	27-jun
Acta d'aprovació de comptes	ACA	27-jun
Informe d'Auditoria	IA	27-jun

Com es pot observar al quadre anterior, la totalitat de la informació corresponent al tancament definitiu una vegada aprovats els Comptes Anuals, es va lliurar dintre del termini previst.

6. CONCLUSIONS

Dels treballs efectuats i que es detallen al punt 5 anterior en relació al control financer realitzat del Consorci del transport públic del Camp de Tarragona, autoritat territorial de mobilitat, corresponent a l'exercici 2015, es detallen a continuació les conclusions obtingudes:

Liquidació del pressupost

Durant l'exercici 2015 s'ha aprovat una única modificació de crèdit, per incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2014 que va ser aprovada pel Consell d'Administració del Consorci en data 28 d'abril de 2015.

Despeses de personal

Durant l'exercici 2015 no hi ha hagut cap variació en el nombre de treballadors de l'entitat respecte a l'exercici anterior.

Quant a les retribucions de tot el personal, s'aplica la resolució TRI/1596/2006, de 7 d'abril, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del VI Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya. A l'article 26 dels estatuts es regula el Règim del personal del Consorci. Les retribucions del personal a l'exercici 2015 no han experimentat variacions respecte a les de l'exercici anterior.

Contractació administrativa

El Consorci és considerat com a poder adjudicador – administració pública, i per tant, és d'aplicació plena el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), sense necessitat de disposar d'unes instruccions internes de contractació que donin compliment als principis generals bàsics que han de regir la contractació administrativa.

De la contractació efectuada a l'exercici 2015 hem observat que en el cas de l'expedient tramitat per la compra de targetes, no consta informe tècnic justificant l'adjudicació a la oferta econòmicament més avantatjosa.

Per altre part, el Consorci no ha sotmet a la normativa de contractació Pública, prorrogant automàticament cada exercici els convenis que tenen per objecte l'adhesió per part de les empreses operadores al Sistema integrat de tarifes del Camp de Tarragona, on es regulen els serveis de transport de l'àrea de referència del Consorci.

D'acord amb manifestacions de l'Entitat, durant l'exercici 2016 s'ha iniciat un projecte de planificació de la contractació per tal d'analitzar la situació i procedir a adequar, si s'escau, els procediments i modalitats de contractació aplicats.

Aquest mateix fet es dona amb els contractes l'objecte dels quals és la "Venda i Recàrrega dels Títols de Transport de l'ATM Camp de Tarragona" pels que es continua sense efectuar cap procediment d'adjudicació dels previstos a la TRLCSP. Aquests contractes es prorroguen de forma automàtica. D'acord amb les manifestacions del Consorci, actualment s'està treballant per definir, si s'escau, un sistema públic d'habilitació per a la distribució de targetes i títols integrats de transport de l'ATMT, que garanteixi la lliure concurrència en la corresponent licitació.

Subvencions Concedides

De l'anàlisi efectuada no hem observat incidències. Durant l'exercici 2015 la única despesa reconeguda per Subvencions corrents són 42.620,57 euros corresponents al 50% d'una subvenció atorgada a l'Ajuntament de Reus a l'exercici 2008 i que ha estat justificada a l'exercici 2015.

Subvencions rebudes

De l'anàlisi efectuada no hem observat incidències, corresponent en la seva totalitat a transferències corrents de les entitats consorciades.

Endeutament

Durant l'exercici 2015 l'entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres.

Patrimoni

L'entitat no té contractades pòlisses d'assegurances que donin cobertura al seu patrimoni. Tanmateix, el valor net comptable dels actius de l'entitat és poc significatiu, en concret 1.227,32 €.

Respecte a la seu de l'entitat hem de fer esment que aquesta es troba regulada a l'article 4 dels seus estatuts, on s'indica que el domicili social es fixa inicialment a la Casa Gasset, carrer d'Anselm Clavé, 1, de Tarragona, sense perjudici que pugui ser modificat per Acord del Consell d'Administració. No ens consti cap altre document on és regulin les condicions per la utilització dels espais que utilitza l'entitat.

Les pòlisses que hi ha contractades són per a cobrir la responsabilitat civil dels treballadors.

Tarifes i preus públics

El Consell d'Administració del Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, en sessió del dia 19 de desembre de 2014 va aprovar mantenir a l'exercici 2015 la gamma de títols i les tarifes vigents als títols integrats de l'ATM del Camp de Tarragona.

De l'anàlisi efectuada en relació a les tarifes aplicades no hem observat incidències.

Estudis i dictàmens

De l'anàlisi efectuada no hem observat cap despesa corresponents a estudis, dictàmens i/o treballs de consultoria que s'hagin de tramitar seguint les actuacions derivades de l'Acord de Govern de 09/12/2009 protocol d'actuació en l'àmbit d'actuació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

Despeses de dietes i viatges

De les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses de viatges, locomoció, taxis, assistències, transports, etc., hem analitzat el compliment del Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei per una mostra que representa el 32% del total de la despesa per aquest concepte.

La revisió efectuada ha estat satisfactòria, no observant-se cap incidència significativa a destacar.

Despeses protocol·làries i de representació

De les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses protocol·làries i de representació, etc., hem analitzat, una factura per import de 2.135 euros (64,58% de les obligacions reconegudes) corresponent a la compra de motxilles publicitàries.

La revisió efectuada ha estat satisfactòria, no observant-se cap aspecte significatiu a destacar.

Despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats

De la revisió efectuada tant del model 190 com dels comptes de despesa del Consorci, i de les actes dels Òrgans de Govern de l'entitat corresponents a l'exercici 2015, no hem observat que l'entitat hagi satisfet cap despesa per assistència als òrgans de govern ni tingui establert cap remuneració al respecte.

Prevenició de riscos laborals

En referència al compliment normatiu relatiu a la prevenició de riscos laborals i la modalitat amb la que el consorci organitza els seus recursos per a les activitats preventives, es dona compliment al Reial Decret 39/1997, de 17 de gener, pel que s'aprova el Reglament de Serveis de Prevenició i al Reial Decret 337/2010, de 19 de març, que modifica el reglament de Serveis de Prevenició.

Protecció de dades

L'Entitat té inscrits a l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades els fitxers de dades de caràcter personal de què disposa.

No tenim constància que l'entitat hagi donat compliment al que estipula el Reial decret 1720/2007 pel que s'aprova el Reglament de la Llei de Protecció de dades de caràcter personal, respecte a l'obligatorietat d'efectuar auditories en el cas de disposar de fitxers amb nivells de seguretat mig i alt, com seria el cas.

Tramesa de dades SEC95

De l'anàlisi efectuada hem observat que puntualment algun fitxer es van enviar forma del termini establert.

7. RECOMANACIONS

En base al treball efectuat i a les conclusions obtingudes dels treballs de control financer del Consorci, corresponents a l'exercici 2015 es recomana:

- a) Els convenis que tenen per objecte l'adhesió per part de les empreses operadores al Sistema integrat de tarifes del Camp de Tarragona i els contractes l'objecte dels quals és la "Venda i Recàrrega dels Títols de Transport", s'haurien d'ajustar al regulat en el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- b) En relació a la utilització dels espais actualment ocupats per l'entitat, es recomana formalitzat per escrit un document on és regulin les condicions per la seva utilització, més enllà del previst al seus estatuts.
- c) Es recomana a l'entitat efectuar les auditories previstes a l'article 96.1 del Reial decret 1720/2007 pel que s'aprova el Reglament de la Llei de Protecció de dades de caràcter personal, al disposar de fitxers amb nivell de seguretat alt.
- d) L'entitat hauria de lliurar dintre dels terminis previstos tota aquella informació que li és requerida en tant Administració Pública del Sector de la Generalitat de Catalunya.

Al·legacions a l'Informe provisional de direcció i supervisió de control financer de l'ATM Camp de Tarragona per a l'exercici 2015

Gener 2017

Al·legacions a l'Informe provisional de direcció i supervisió de control financer de l'ATM Camp de Tarragona per a l'exercici 2015

Una vegada revisat l'informe provisional de direcció i supervisió de control financer de l'ATM Camp de Tarragona per a l'exercici 2015, realitzat pel senyor Josep Miquel Oliva Mestre, en data 13 de gener de 2017, en la seva qualitat de interventor del Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat, els serveis tècnics d'aquest Consorci han estimat oportú formular les següents al·legacions al citat informe:

1. Observacions, resposta i al·legacions a les conclusions sobre l'auditoria dels estats financers

Pel que fa les conclusions sobre l'auditoria dels estats financers, es pren nota d'elles i seran traslladades per al seu coneixement als òrgans de govern de l'entitat.

2. Observacions, resposta i al·legacions a la conclusió sobre normativa de contractació administrativa "a)"

Pel que fa els convenis que tenen per objecte l'adhesió per part de les empreses operadores al Sistema Tarifari Integrat de Tarifes del Camp de Tarragona, cal tenir en consideració que en existir una relació jurídica per la prestació del servei públic prèvia a la participació de l'ATM, no es fa possible promoure concurrència.

En aquest sentit, es considera que aquests convenis identifiquen correctament els deures i obligacions de les parts involucrades: Administració titular del servei, la corresponent empresa de transport que presta el servei públic i l'ATM Camp de Tarragona en qualitat d'Administració Pública creada pel Govern de la Generalitat de Catalunya a l'empar de la Llei 9/2003, de la mobilitat, la Llei 13/1989, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, i la Llei 30/1992, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú; amb la funció de establir la política de tarifes dels serveis de transport públic adherits, que comporta la definició del projecte de nou model de sistema de tarifes comú, del seu projecte d'implantació i de les seves fases de desenvolupament.

En relació amb el contingut d'aquests convenis, que la Intervenció considera que són modificacions contractuals, es pot interpretar que constitueixen una manifestació de la forma de compensació a les societats concessionàries de l'Administració de la Generalitat de Catalunya del nou sistema de tarifes i preus que, a l'empara de l'article 48 de la Llei 12/1987, de 28 de maig, de regulació del transport de viatgers per carretera mitjançant vehicles a motor, fixa l'Administració, en aquest cas el Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona.

Cal tenir present que, en matèria de contractació administrativa, s'admet el reequilibri del contracte quan, per causes imputables a l'Administració, es produeix un trencament de l'equilibri econòmic financer d'aquest. Entre aquestes causes, la legislació aplicable als contractes objecte de l'informe reconeix els supòsits del "*ius variandi*", el "*factum principis*" i els casos de força major o risc imprevisible.

L'aprovació del sistema tarifari integrat del Camp de Tarragona per part de l'Administració que incorpora la zonificació d'aquest àmbit i la gamma de títols corresponent és d'aplicació a les empreses concessionàries de l'Administració que s'han de veure compensades pel desequilibri que aquest nou marc imposat per l'Administració comporta. És a dir, com diu la doctrina, en el cas del "*factum principis*" hi ha una alteració indirecta de la prestació contractada sense modificació contractual per causa de l'adopció per part de l'Administració d'una mesura de caràcter general –com seria en aquest cas el projecte de la integració tarifària– que, tot i que no modifica directament l'objecte del contracte, té incidència sobre aquest en el sentit que el fa més oneros per al contractista, que s'ha de veure compensat.

Per tot això, es considera que la signatura dels convenis no requeria del tràmit previ de modificació contractual.

Tanmateix, aquesta temàtica ja va ser identificada a la Conclusió 4.3 de l'informe definitiu de control financer 2014. Sobre ella, es va informar als òrgans de govern i es va trametre com a entitat depenent de la Generalitat de Catalunya d'acord els canals de comunicació establerts (enviament al Punt Central d'Informació en data 30.07.2015) per si s'esqueia la seva consideració. Al respecte, durant 2016 des del Consorci s'ha obert una línia de treball per tal d'analitzar conjuntament aquesta situació i adequar, si s'escau, la relació jurídica a les observacions realitzades per la Intervenció del Consorci.

Atès l'exposat, es demana que aquesta qüestió no sigui tinguda en compte en les conclusions de l'informe d'Intervenció definitiu. En cas de considerar necessari persistir en ella demanem es concreti el principi que argumenta la recomanació per tal de definir conjuntament amb els serveis jurídics de l'administració titular del servei públic que correspongui, si s'escau, accions correctores.

3. Observacions, resposta i al·legacions a la conclusió sobre normativa de contractació administrativa "b)"

Pel que fa els contractes que tenen per objecte la venda i recàrrega dels títols de transport en l'àmbit del Sistema Tarifari Integrat del Camp de Tarragona, cal tenir en consideració que l'àmbit geogràfic del Sistema Tarifari Integrat del Camp de Tarragona abasta en l'actualitat 132 municipis i una població de més de mig milió d'habitants, pel que atès l'elevat nombre d'usuaris que utilitzen a diari els diferents serveis regulars de transport en l'extens àmbit territorial de referència, l'ATM requereix disposar d'una àmplia xarxa de punts de venda de títols integrats al voltant de tot aquest àmbit territorial, de manera que la compra d'aquests títols integrats sigui fàcilment accessible per a la ciutadania.

Per tal de conformar aquesta xarxa de punts de venda i garantir-ne el subministrament dels títols integrats, l'ATM té establerta en règim de no exclusivitat, una extensa xarxa de punts de venda, ubicats en l'àmbit d'aplicació de la integració tarifària del Camp de Tarragona, habilitats per l'emmagatzematge, la comercialització i la distribució de títols integrats de transport i de les targetes sense contacte de l'ATM.

Tanmateix, en tractar-se la relació jurídica en qüestió de la prestació d'un servei públic que per la seva utilització pels usuaris requereix el abonament d'una tarifa, taxa o preu públic d'aplicació general, en el seu dia va ser considerada com contractes exclosos de la llei de contractació pública, d'acord a l'article 4b de la llei 30/2007 (actualment RDL 3/2011).

Fins el moment actual, el procediment de l'adhesió de tercers a la xarxa de vendes de títols de transport, s'ha fet mitjançant contracte/conveni. La distinció entre contracte i conveni respon a que quan es tracta de canals de venda vinculats a una entitat pública local o a un operador de transport adherit al sistema tarifari integrat (operadors de bus) reben el format de conveni, i quan es tracta d'un canal de venda privat que no és un operador de transport adherit al sistema tarifari integrat (quioscos, estancs, etc.) reben el format de contracte. En tots dos casos es tracta del mateix document de base amb diferent nom i matisacions menors.

Aquesta temàtica ja va ser identificada a la Conclusió 4.3 de l'informe definitiu de control financer 2014. Sobre ella, es va informar als òrgans de govern i es va trametre com a entitat depenent de la Generalitat de Catalunya d'acord els canals de comunicació establerts (enviament al Punt Central d'Informació en data 30.07.2015) per si s'esqueia la seva consideració.

Tot i això, tal i com es fa constar a l'informe d'Intervenció provisional, des de l'ATM actualment està treballant per definir, si s'escau, un sistema públic d'habilitació per a la distribució de targetes i títols integrats de transport del sistema tarifari integrat del Camp de Tarragona que garanteixi, més encara, la lliure concurrència.

Atès l'exposat, es demana que aquesta qüestió no sigui tinguda en compte en les conclusions de l'informe d'Intervenció definitiu. En cas de considerar necessari persistir en ella demanem es concreti el principi que argumenta la recomanació per tal de definir, si s'escau, accions correctores.

4. Observacions, resposta i al·legacions a la conclusió sobre la situació fiscal

Pel que fa la recomanació de recollir als estatus del consorci la consideració dels imports obtinguts de la venda de títols de transport com a ingressos propis de l'ATM Camp de Tarragona, es pren nota i es traslladarà als òrgans de govern de l'entitat per la seva consideració i planificació.

Atès que aquesta informació es rellevant per entendre la situació plantejada, es demana que es faci constar aquestes al·legacions en l'informe definitiu de direcció i supervisió de control financer de l'ATM Camp de Tarragona per a l'exercici 2015, així com que siguin tingudes en compte les peticions recollides en el present document.

**CPISR-1 C Joan
Manrubia
Gibert**

Juan Manrubia Gibert
Gerent
Tarragona, 30 de gener de 2017

Firmado digitalmente por CPISR-1 C Joan Manrubia Gibert
Nombre de reconocimiento (DN): c=ES, o=Consorti del Transport Públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de la Mobilitat, ou=Vegeu <https://www.aoc.cat/CATCert/Regulacio>, ou=Gerència, title=Gerent, sn=Manrubia Gibert, givenName=Joan, serialNumber=39713532F, cn=CPISR-1 C Joan Manrubia Gibert
Fecha: 2017.01.30 14:52:53 +01'00'