



Generalitat de Catalunya
Departament de la Vicepresidència
i d'Economia i Hisenda

Intervenció General

Intervenció Territorial de Tarragona

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER

PLA ANUAL D'ACTUACIONS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL PER A L'ANY 2018 (EXERCICI 2017)

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



ÍNDEX

INTRODUCCIÓ.....	3
ABAST I LIMITACIONS.....	3
AL·LEGACIONS REBUDES DE L'ENTITAT.....	4
SEGUIMENT SOBRE LES RECOMANACIONS DE L'INFORME de direcció i supervisió de control financer de l'exercici 2016	5
CONCLUSIONS	6
1. CONCLUSIONS sobre l' AUDITORIA dels ESTATS FINANCERS	6
2. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE NORMATIVA	8
RECOMANACIONS	11
ANNEXOS.....	11



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 2017.

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 2017.

En compliment del que disposen les Instruccions de 16 de març de 2015, ATMCT va adjudicar els treballs d'auditoria a la societat d'auditoria Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL, en endavant Faura-Casas, segons encàrrec de 14 de febrer de 2018.

Les conclusions i recomanacions d'aquest informe fan referència exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2017 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 auditora següents:

- L'informe d'auditoria de comptes anuals corresponents a l'exercici 2017 emès per Faura-Casas de data 21 de juny de 2018. Protocol número 7.301.
- L'informe relatiu als treballs de control financer corresponents a l'exercici 2017 emès per Faura-Casas de data 8 de gener de 2019. Protocol núm. C-11.303.

Els comptes anuals van ser aprovats pel Consell d'Administració de data 19 de juny de 2018.

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 2017 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, d'acord 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.

En data 25 de gener de 2019 es va notificar a l'entitat l'informe provisional. En data 13 de febrer de 2019, el gerent del Consorci ha tramès l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional formulades pel gerent del Consorci ATMT.

Revisades les al·legacions presentades, l'entitat amplia la informació sobre l'estat de les recomanacions pendents de resolució reflectides en l'informe de direcció i supervisió de l'exercici 2016 i sobre les conclusions referents al compliment de la normativa. Així mateix, l'entitat posa 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 direcció i supervisió de futurs controls.

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, si bé ajuden a contextualitzar les observacions detectades.

En annex, s'incorpora còpia de les citades al·legacions, per tal que tots els destinataris d'aquest control financer puguin valorar els raonaments del representant de l'entitat davant dels procediments, errors o omissions posats de manifest al llarg del present informe i que han estat objecte de recomanació.



**SEGUIMENT SOBRE LES RECOMANACIONS DE L'INFORME DE DIRECCIÓ I
SUPERVISIÓ DE CONTROL FINANCER DE L'EXERCICI 2016**

En aquest apartat es fa un seguiment de les recomanacions que va efectuar l'auditor en l'informe de compliment de normativa de 14 de desembre de 2017 corresponent a l'exercici 2016 i a les quals es va remetre l'informe de direcció i supervisió de control financer de la data 6 de març de 2018 realitzat per qui subscriu aquest informe.

Recomanacions incorporades en l'informe de l'exercici 2016:

- 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 qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic.*

Sobre els convenis d'adhesió, per part de la Intervenció General en el mes de desembre de 2018 es va adreçar una recomanació a la presidència de les ATM sobre la necessitat de revisar les concessions originàries, regularitzar i actualitzar les condicions establertes en les mateixes aplicant un model comú a totes les ATM.

Vista la recomanació efectuada, aquesta Intervenció no efectuarà cap altra observació sobre aquest punt a l'espera de les actuacions que realitzi, si s'escau, el departament d'adscripció de l'ATMCT.

Sobre els contractes de venda i recàrrega dels títols de transport, l'any 2017 el Consorci va aprovar un sistema d'habilitació per a la distribució de targetes i de títols de transport integrats de l'ATMCT, que es comenta en l'apartat de conclusions d'aquest informe, el qual garanteix els principis de publicitat i lliure concurrència.

Recomanació resolta.

- b) *En relació a la utilització dels espais actualment ocupats per l'entitat, es recomana formalitzar per escrit un document on es regulin les condicions per la seva utilització, més enllà del previst en els seus estatuts.*

D'acord amb les manifestacions de l'entitat i l'informe de control financer de la societat auditora de l'exercici 2017, a data d'emissió del present informe encara resta pendent de la formalització de la cessió del espais a favor de l'ATMCT.

Recomanació no resolta.



- c) *El pagament dels ajuts s'ha d'adaptar al previst a les bases reguladores de la convocatòria de les subvencions i al previst en la normativa reguladora de subvencions pel que fa a la justificació.*

En la fase d'al·legacions de l'informe referent al control financer de l'exercici 2016, l'entitat va manifestar tenir en compte aquesta recomanació i aplicar-la en les properes convocatòries que es puguin convocar, informant-ne als òrgans de govern de l'entitat.

Recomanació resolta.

- d) L'entitat hauria de lliurar dins dels terminis previstos tota aquella informació que li és requerida en tant Administració Pública del Sector de la Generalitat de Catalunya.

Tal com ha posat de manifest l'auditor en el seu informe, durant l'exercici 2017 encara s'han produït incompliments puntuals dels terminis de les trameses de dades al PCI.

Recomanació resolta parcialment.

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

Aquesta Intervenció ha realitzat la supervisió dels treballs d'auditoria financera del comptes anuals de 2017 de l'entitat realitzada per Faura-Casas.

S'han realitzat reunions per a l'aprovació de la planificació dels treballs i de revisió de l'esborrany de l'informe. Així mateix, Faura-Casas ha posat a disposició de l'interventor tots els papers de treball de les proves d'auditoria realitzades.



De la supervisió efectuada, es pot concloure que els auditors han realitzat els treballs d'acord amb les Instruccions de la Intervenció General en relació amb el règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de 16 de març de 2015.

L'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2017 té data 21 de juny de 2018, Protocol número 7.301.

L'opinió de l'auditor 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 2017, 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 continguts en el mateix.”

Així mateix, l'auditor recull de forma expressa en el seu informe els assumptes següents que no afecten l'opinió:

- “Com es comenta en la nota 20.1.a.5) de la memòria adjunta, existeixen factures de l'exercici 2016 per import de 2.986.549 euros que no han estat reconegudes com a obligacions de l'exercici, a l'haver-se rebut durant l'exercici 2018 i no haver-se pogut realitzar l'acte administratiu necessari per al seu reconeixement. Tanmateix, ha estat registrat el passiu corresponent en el balanç de situació a 31 de desembre de 2017.”
- “Tal i com es descriu a la nota 22.2 de la memòria adjunta, a la data de l'emissió del present informe, l'Agència Tributària té en curs actuacions d'inspecció de l'IVA de l'exercici 2015 i procediments de gestió de l'exercici 2016. Durant l'exercici 2017 s'ha rebut proposta de l'acta resultant de la inspecció en curs de l'exercici 2015 on es denega el dret a devolució de les liquidacions d'aquest exercici, per import de 1.146.837 euros, si bé no s'ha rebut fins a la data la liquidació definitiva. En el balanç de situació a 31 de desembre de 2017 l'entitat té saldos pendents de cobrament per IVA suportat de l'exercici 2015 (1.146.837 euros), de l'exercici 2016 (1.215.000 euros) i de l'exercici 2017 (1.032.727 euros). Atenent a que el tractament efectuat pel Consorci a efectes de la consideració de l'IVA suportat deduïble és uniforme en els exercicis 2015 al 2017, i atesa l'acta resultant de la inspecció de l'exercici 2015 de que es disposa, la direcció de l'entitat ha considerat oportú, efectuar una provisió per riscos i despeses per import de 3.454.380 euros, corresponent a l'import total pendent de cobrament dels exercicis 2015 al 2017 indicats, així com a l'import de 59.816 euros reclamat en la referida acta d'inspecció com a conseqüència del recàlcul efectuat per l'Agència Tributària.”

En l'informe de direcció i supervisió del control financer de 2016, aquesta Intervenció va efectuar les observacions següents:



- Calia comptabilitzar l'excés de transferències rebudes per l'ATMCT en el compte del passiu 522 (Deutes a c/t transformables en subvencions) en comptes del compte d'ingressos 740 (Excés de transferències corrents incorporades) utilitzat en els estats financers de l'exercici 2016.
- Si bé en els comptes anuals de l'exercici 2016 no es va efectuar cap provisió per responsabilitats derivades dels procediments de comprovació tributària per IVA de l'AEAT d'acord amb el posicionament dels assessors legals de l'entitat, per un principi de prudència l'entitat va manifestar la intenció de dotar en l'exercici següent les provisions necessàries.

Es posa de manifest que l'entitat ha donat compliment a aquestes dues observacions pel que fa als comptes anuals de l'exercici 2017.

2. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE NORMATIVA

La societat auditora ha realitzat els treballs de revisió del compliment de la normativa i ha emès el seu informe en data 8 de gener de 2019.

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 2017.

Les conclusions contingudes en l'informe determinen que no existeixen incidències destacables, sense perjudici dels aspectes que es fan constar i que són objecte de recomanació.

Adicionalment, convé destacar, per la seva importància, aquesta Intervenció efectua els comentaris següents sobre determinats punts analitzats.

Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici

L'entitat va tramitar durant l'exercici 2017 tres expedients de modificacions de crèdit: modificació 2017/03, modificació 2017/05 i una modificació per a incorporar els romanents lliures de tresoreria de l'exercici 2016.

Mitjançant la incorporació de romanents de tresoreria ATMCT va incrementar els crèdits pressupostaris de despesa del capítol 4 per import de 929.752,14 euros a càrrec dels romanents de 2016. No consta, però, l'aprovació de la modificació pressupostària per òrgan competent d'acord amb el que preveuen les bases d'execució.



Es recorda al gestor que cal vetllar perquè l'expedient administratiu corresponent estigui complet amb l'aprovació per part de l'òrgan competent.

En relació a l'aplicació de la normativa de contractació administrativa

Destaquem els següents aspectes revisats:

- Possible fraccionament de l'objecte contractual del subministrament de targetes de transport mitjançant la tramitació de 3 contractes menors.

Durant el període controlat, ATMCT va adjudicar 3 contractes de subministrament de targetes de l'ATM als adjudicataris i amb els imports següents:

Expedient	Data aprovació despesa	Objecte	Adjudicatari	Import s/IVA
EC_2017_25	11/05/2017	Subministrament targetes ATM 37.500	B61*	13.923,00
EC_2017_40	04/08/2017	Subministrament targetes ATM 35.000	B65*	14.175,00
EC_2017_41	03/08/2017	Subministrament targetes ATM 6.000	B61*	2.940,00

La despesa total de subministrament de targetes va ser de 31.038€ s/IVA, a càrrec de l'aplicació 221.0006.

En aquest sentit, es recorda al gestor que cal determinar les necessitats que s'han de cobrir amb el contracte que es vol licitar abans de l'inici del procediment adequat per a la seva licitació (art. 28 Llei 9/2017 LCSP) amb una adequada planificació de la despesa. Així mateix, es recorda que l'article 99.2 LCSP prohibeix el fraccionament de l'objecte del contracte amb la finalitat de disminuir la quantia d'aquest i eludir els requisits de publicitat i els relatius al procediment d'adjudicació que corresponguin.

- Procediment de la venda i recàrrega dels títols de transport de l'ATMCT

En data 20 d'abril de 2017 el Consell d'Administració de l'ATMCT va aprovar la creació un sistema d'habilitació per a la distribució de targetes i títols de transport integrats de l'ATMCT i el procediment de sol·licitud de l'habilitació que faciliti la pública concurrència. L'acord es va publicar en el DOGC núm. 7436 de 18.08.2017.



L'habilitació es fa mitjançant un acord de l'ATM i la posterior formalització del conveni que s'ajusta al conveni tipus previst en l'acord de creació de data 20.04.2017. Aquest sistema d'habilitació possibilita que tot distribuïdor que compleixi els requisits previstos pugui sol·licitar l'habilitació a l'ATMCT per a l'exercici de les funcions d'emmagatzematge, la comercialització i la distribució de les targetes i dels títols integrats de transport de l'ATMCT als punts de distribució que conformen la xarxa de distribució del sol·licitant ubicats en l'àmbit de l'aplicació de la integració tarifària, així com en l'emmagatzematge i distribució, als punts de venda ubicats en l'esmentat àmbit, d'informació impresa proveïda per l'ATMCT per a les campanyes de comunicació a aquests punts de distribució i als usuaris potencials del transport públic.

La vigència d'aquests convenis és des de la data de la seva formalització fins la data que s'acordi i, en tot cas, el termini màxim de vigència en cap cas pot excedir els 4 anys a comptar des de la data de publicació del sistema d'habilitació per a la distribució de targetes i de títols de transport integrats de l'ATMCT al DOGC. En aquest conveni es regulen els drets i les obligacions de les dues parts signats, el seguiment, la durada, les penalitzacions, les causes de pèrdua de l'habilitació i/o resolució del conveni i la jurisdicció competent en cas de discrepàncies.

El mateix acord preveu un règim transitori d'un màxim de 4 anys a comptar des de la data de la publicació de l'acord per a aquests distribuïdors que tenen contractes i/o convenis amb l'ATMCT per a les mateixes tasques vigents en la data de publicació per tal que puguin regularitzar la seva situació al nou sistema d'habilitació. Es detallen expressament en l'acord quins són els distribuïdors i es fa menció a la seva consideració durant el període transitori com a distribuïdor equiparat a la condició de distribuïdor habilitat.

Sobre el fonament jurídic d'aquest sistema d'habilitació i, en especial, si la prestació que és objecte de l'habilitació s'hauria d'haver tramitat mitjançant un contracte públic, d'acord amb la Directiva 2014/23 UE relativa a l'adjudicació de contractes de concessió i pronunciaments del TJUE, cal indicar que aquest sistema d'habilitació resta exclòs de l'àmbit d'aplicació de la normativa de contractació pública.

Revisat el sistema aprovat i el seu contingut, es determina que és correcte, i no s'efectua observació al respecte.

En relació a la normativa de patrimoni

No existeix un document formal reguli les condicions per la utilització que fa el Consorci dels espais de l'edifici Casa Gasset, carrer d'Anselm Clavé, 1 de Tarragona.



Es recomana la formalització d'aquest document que reguli les condicions de la utilització dels espais de l'edifici Casa Gasset, adscrit al Departament de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat de Catalunya, i el Consorci ATMCT.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en l'informe de direcció i supervisió anterior i, segons manifestacions de l'entitat, a data d'avui encara resta pendent la formalització de la cessió dels espais per part del titular de l'immoble que és l'INCASOL.

RECOMANACIONS

S'insta l'entitat que apliqui les recomanacions incloses en l'Informe relatiu als treballs de control financer corresponents a l'exercici 2017, de data 8 de gener de 2019, de la societat auditora en relació amb les observacions efectuades en aquest informe

Tarragona, 18 de febrer de 2019

L'interventor

Vist-i-plau

Josep Miquel Oliva Maestre

Ivan Puig i Serra

Interventor adjunt per al Control d'Entitats del
Sector Públic

ANNEXOS

1. Informe d'auditoria independent referit als comptes anuals a 31 de desembre de 2017.
2. Informe relatiu als treballs de control financer corresponents a l'exercici 2017.
3. Al·legacions presentades per l'entitat.