

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

**Informe relatiu als treballs de control financer
corresponents a l'exercici 2017**

Protocol número: C-II.303

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



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

Carrer d' Anselm Clavé, 1
43004 Tarragona

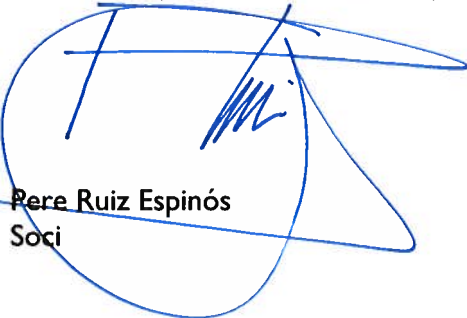
Barcelona, 8 de gener de 2019

Senyor,

En relació a l'encàrrec rebut, ens plau adjuntar-vos l'informe relatiu als treballs de Control Financer corresponents a l'exercici 2017 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.....	5
3. ABAST I PROCEDIMENTS	6
4. DOCUMENTACIÓ EXAMINADA.....	10
5. RESULTATS DEL TREBALL	11
5.1. Anàlisi de la liquidació del pressupost de l'exercici.	11
5.2. Revisió de la normativa aplicable a l'àrea de personal.	12
5.3. Adequació de la contractació administrativa a les disposicions normatives d'aplicació per l'entitat.....	14
5.4. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions concedides.	18
5.5. Anàlisi del compliment de la normativa en relació a les subvencions rebudes.	18
5.6. Proves de compliment de la normativa en matèria d'endeutament.	19
5.7. Proves de compliment de la normativa en matèria de patrimoni.	19
5.8. Compliment de la normativa en relació a les tarifes i preus públics aplicats.	19
5.9. Anàlisi del compliment de la normativa relativa a estudis i dictàmens.	20
5.10. Proves de compliment sobre les despeses de dietes i viatges.....	20
5.11. Proves de compliment sobre les despeses protocol·làries i de representació.....	20
5.12. Proves de compliment sobre les despeses d'assistència a Consells i Òrgans Col·legiats.	21
5.13. Compliment de la normativa de prevenció de riscos laborals.	22
5.14. Compliment de la normativa de prevenció de protecció de dades.	22
5.15. Compliment de la normativa de tramesa dades SEC95.....	24
6. CONCLUSIONS.....	26
7. RECOMANACIONS	30

1. 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 econòmico-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.

1.1. 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'autoritzà 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 17 de desembre de 2015 s'informa sobre la finalització dels tràmits d'adaptació dels estatuts del Consorci a la Llei 27/2013.

El Comitè Executiu del Consorci, en sessió de 12 de juliol de 2016, va adoptar, per delegació del Consell d'Administració, els acords pertinents per tal d'adaptar els Estatuts de l'entitat a les previsions de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local, i de la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa, previsions que a hores d'ara es contenen a la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

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 2017, 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 *Consorti 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 de la normativa del sector públic aplicable a l'entitat, i recomanacions, 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 de la relació d'operacions amb tercers presentades a través del SII i dels llibres de registre d'IVA, 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 (Plec 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/concurrència 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 2017 no comportin un increment d'endeutament respecte a l'endeutament que tenien autoritzat a 31 de desembre de 2016.
 - 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 entitats classificades en el sector Administració Pública de la Generalitat s'analitzarà que els operacions formalitzades durant l'exercici 2017 no comportin un increment d'endeutament respecte a l'endeutament que tenien autoritzat a 31 de desembre de 2016.

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 analitzat 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:
 - g. Comprovar que els imports satisfets no superen els imports que estableix l'Acord de Govern d'1 de juny de 2010 que modifica els imports de l'Acord de Govern de 1994.
 - h. Creuar amb el model 190.
 - i. 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:
 - j. el pla de prevenció de riscos laborals de l'entitat.
 - k. la programació anual del servei de prevenció.
 - l. 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.

- 15) L'anàlisi del compliment de la normativa de tramesa de dades SEC95 consistirà en analitzar si l'entitat ja enviat 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 l'entitat durant el nostre treball d'auditoria financera, serà analitzada entre d'altra, la següent documentació:

- Comptes Anuals a 31 de desembre de 2017.
- Estatuts del Consorci.
- Procediments interns i de control dissenyats per l'entitat.
- Actes dels òrgans de Govern.
- Pressupost de l'exercici 2017.
- Modificacions de crèdit.
- Liquidació del pressupost.
- Bases d'execució del pressupost
- Conveni laboral aplicable i taules salarials per al 2017.
- Contractacions de personal realitzats en l'exercici 2017.
- Procediments de contractació administrativa realitzada durant l'exercici 2017.

5) RESULTATS DEL TREBALL

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

Com s'ha indicat en apartats anteriors l'abast de la nostra revisió s'ha centrat en l'anàlisi de les modificacions pressupostàries realitzades durant l'exercici 2017.

Durant l'exercici 2017 s'han tramitat tres modificacions de crèdit:

- 1) Modificació 2017/03 per la incorporació de romanents de tresoreria per a despeses compromeses de l'exercici 2016.

La modificació per incorporació de romanents de crèdit afectats, va ser aprovada pel Consell d'Administració del Consorci en data 20 d'abril de 2017. Es va incrementar el crèdit pressupostari de diverses partides de despesa: Despeses de personal (capítol 1) per import de 2.454,57 euros, compres de béns i serveis (capítol 2) per import 895.390,03 euros, transferències corrents (capítol 4) per import de 592.745,47 euros, essent el total de 1.490.590,07 euros, finançats amb Romanent de tresoreria de l'exercici 2016.

D'acord amb l'article 8.g de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2017 (prorrogades), si bé l'aprovació d'aquest tipus de modificació pressupostària es troba delegada en el President del 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.

- 2) Modificació per la incorporació de romanents lliures de tresoreria de l'exercici 2016.

En data 2 d'octubre de 2017 la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya va autoritzar la proposta d'aplicació del romanent de tresoreria del 2016 per l'import de 929.752.14 euros, d'acord amb el previst a l'apartat 9 de les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

El Consorci va incrementar el crèdit pressupostari de les despesa per transferències corrents (capítol 4) per import 929.752.14 euros finançats amb Romanent de tresoreria de l'exercici 2016. Tanmateix, no ens consta que la referida modificació hagi estat aprovada per l'òrgan competent del Consorci d'acord amb el que preveuen les bases d'execució del pressupost.

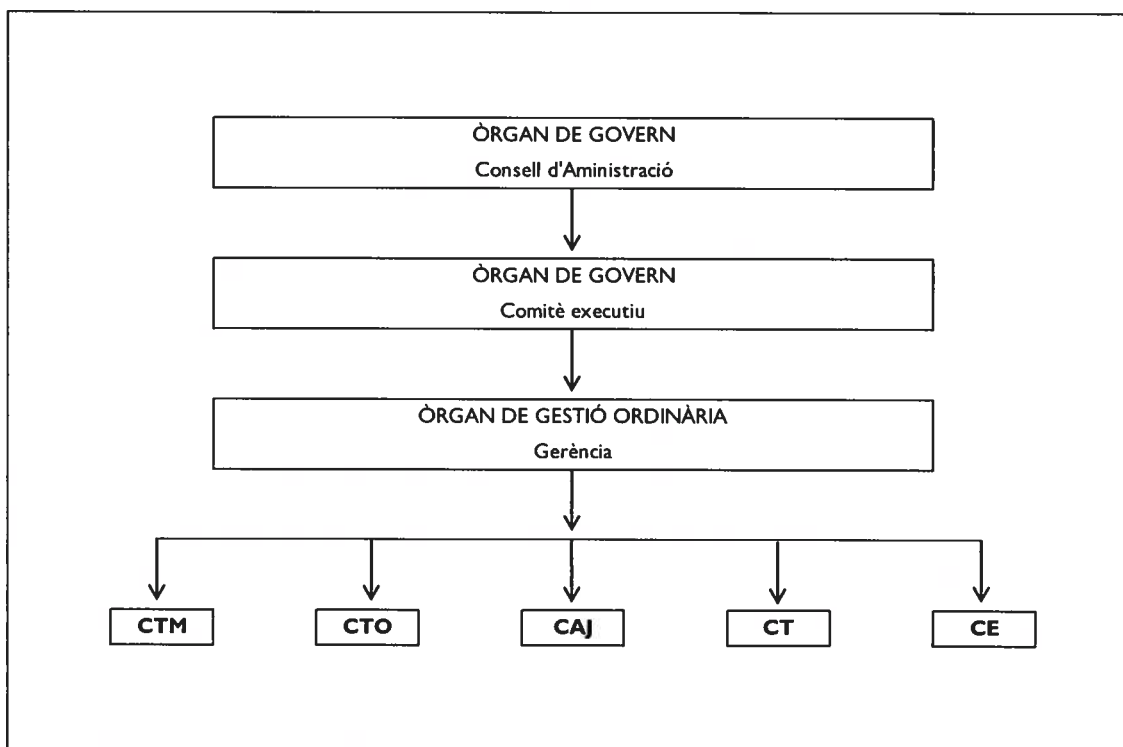
3) Modificació 2017/05 per la generació de crèdit finançats mitjançant la generació de majors ingressos.

La modificació per a la generació de crèdit de l'exercici 2017 va ser aprovada per la Presidenta del Comitè executiu del Consorci en data 31 de desembre de 2017, d'acord amb el previst a l'article 8.g de les bases d'execució del pressupost de l'exercici 2017. Es va aprovar la modificació per import de 821.209,81 de les despeses de compres de bens i serveis (capítol 2) finançades amb majors ingressos per Taxes i altres ingressos (capítol 3) per import de 821.409,81 euros, i la minoració d'Ingressos patrimonials per import de 200,00 euros.

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

Organigrama del Consorci

L'organigrama vigent del Consorci durant l'exercici 2017 és el següent:



Durant l'exercici 2017 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 (A2), 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 2017.

Altes i baixes durant l'exercici

Durant l'exercici 2017 no s'han produït ni altes ni baixes.

Paga extra

Durant l'exercici 2017, en compliment del Decret Llei 4/2016, de 21 de juny, de recuperació parcial de la paga extraordinària i addicional del mes de desembre de 2012 del personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya i altres mesures urgents en matèria de personal, l'entitat ha provisionat un total de 1.691,44 euros corresponents a l'import a retribuir al llarg de l'exercici 2018 de la part de la extra que va ser objecte de supressió en el mes de desembre de l'exercici 2012.

L'entitat ha provisionat també l'import corresponent a la part meritada i no pagada de la paga extraordinària del mes de juny de l'exercici 2018, que suposa un import total de 4.503,57 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 2016 i la del 2017 de cada treballador, observant increments retributius en termes d'homogeneïtat de l'1%.

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 de la nostra 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 24.3 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017.
- 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 24.4 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017.
- 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 24.4 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 qual 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 2017 es van tramitar els següents contractes:

- Contracte dels serveis d'assistència tècnica en el projecte d'Integració Tarifària dels Consorcis del Transport Públic de les Àrees de Lleida, Girona i el Camp de Tarragona.
- Contracte per a les solucions de comunicacions SIT-SIC.
- Contracte pels serveis per a la realització de l'auditoria financera sobre els comptes anuals del Consorci.
- Contracte per a la cessió d'us per la instal·lació de pantalla informació horària autobús.
- Contracte per als elements de la campanya TP universitari.
- Contracte per a la impressió de material per a la difusió TP universitari, bonificació Aturats i caducitat TSC.



- Contracte per al hosting, reserva de dominis i migració per la web de l'ATM del CdT.
- Contracte per al servei de manteniment de la web pública i aplicació d'horaris bus.
- Contracte per al manteniment i suport software comptabilitat 2017.
- Contracte per al serveis d'allotjament cloud 2017 software comptabilitat.
- Contracte per al subministrament material oficina.
- Contracte per a la fabricació de fundes per a targetes ATM.
- Contracte per a la fabricació i subministrament de targetes ATM.
- Contracte per al desmuntatge i muntatge de pantalles d'horaris ATM.
- Contracte per a la implantació de millores en la telefonia mòbil de l'ATM.
- Contracte per a la difusió de premsa a la universitat en transport públic.
- Contracte per a instaurar solucions TIC sota demanda.
- Contracte per a l'adquisició de monitors LED per als horaris de BUS.
- Contracte per a l'actualització del sistema d'informació horària (SIH) ATM CdT.
- Contracte per al desenvolupament i implantació d'un connector entre el AEAT i el programa comptable de l'ATM.
- Contracte per al desenvolupament i implantació d'un connector entre el HUB de l'AOC amb el programa comptable de l'ATM.
- Contracte per al desenvolupament i implantació d'un connector entre el AEAT i el programa comptable de l'ATM.
- Contracte per a la fabricació i subministrament de targetes ATM (II).
- Contracte per a la fabricació i subministrament de targetes ATM (III).
- Contracte per al hosting amb versió de PHP7.
- Contracte per als serveis virtualització per migració entorn SGIT.
- Contracte per a l'adquisició de 5 llocs de treball i llicències de programari.
- Contracte per a l'adquisició 5 lectors TSC pels CACs de l'OAC de Tarragona.
- Contracte per al subministrament de material d'oficina.
- Contracte per a la impressió tríptics i adhesius 2018.
- Contracte per a l'actualització de l'actual tríptic i adhesiu de tarifes amb la nova informació de 2018.

De la relació anterior hem analitzat els següents expedients:

- Contracte per a la fabricació i subministrament de targetes ATM.
- Contracte per a l'actualització del sistema d'informació horària (SIH) ATM CdT.
- Contracte per a la fabricació i subministrament de targetes ATM (II)

- Contracte per a la fabricació i subministrament de targetes ATM (III).

De la revisió efectuada dels quatre expedients, els quals van ser tramitats com a contractes menors, no hem observat incidències, tret dels tres contractes per a la fabricació de targetes ATM els quals tenen el mateix objecte. Els imports previstos per a cada un dels contractes ascendeixen a 15.000,00 euros, 15.000,00 euros i 2.999,0 euros respectivament (Expedients "EC_2017_25", "EC_2017_40" i "EC_2017_41"). L'import estimat agregat ascendeix a 32.999,00 euros, el qual supera els límits establerts en TRLCSP per a la contractació menor.

Anàlisi de les despeses i del seu procediment de contractació

A continuació s'indiquen aquelles despeses que, derivat de la revisió efectuada de les factures declarades en el SII en l'exercici 2017, 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	Base Imposable
ALTRAN INNOVACIÓN SLU	44.875,00
LOGISTA SA	29.785,97
PREPAY TECHNOLOGIES,S.A	23.286,18
ID GRUP SA	19.591,67

Tercer (Operadors)	Base Imposable
TERESA Y JOSÉ PLANA, EMPRESA PLANA SL	13.564.358,40
HISPANO IGUALADINA SL	1.161.189,91
EMPRESA MUNICIPAL DE TRANSPORTS PÚBLICS DE TARRAGONA SA	950.513,46
AUTOCARES DEL PENEDÈS SA	557.907,12
RENFE VIAJEROS SA	160.872,05
REUS TRANSPORT PÚBLIC SA	121.078,91
LA HISPANO DE FUENTE EN-SEGURES SA	116.421,02
CINTOI BUS SL	48.138,37
TRANSPORTS PÚBLICS DEL PRIORAT I DOMÈNECH SL	27.211,87

De la relació de tercers no operadors, s'ha realitzat revisió de dos expedients:

El servei prestat per Altran Innovación SLU correspon a la Contractació dels serveis d'assistència tècnica en la Integració Tarifària dels Consorcis del Transport Públic. Consta documentació acreditativa de la realització d'un procediment obert amb un únic ofertant. En el 2017 es formalitza pròrroga del contracte essent la unitat promotora d'aquest el Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida.

El servei prestat per ID Grup S.A. correspon al Hosting Virtual per al qual s'executa el servei d'administració i gestió del sistema operatiu de la Integració tarifària en els àmbits dels Consorcis, Autoritats Territorials de Mobilitat (ATM) de l'Àrea de Girona, Camp de Tarragona i Àrea de Lleida per a l'exercici 2017. El servei es va tramitar mitjançant un procediment no harmonitzat durant l'exercici 2016, signant-se el contracte en data 30 de desembre de 2016.

Respecte als serveis prestats per Logista S.A. i PREPAY Technologies S.A, corresponen a serveis d'emmagatzematge, distribució, recàrrega electrònica i recaptació per a la venda de títols per a garantir el subministrament als clients del servei integrats en l'ATM del camp de Tarragona. Els darrers contractes formalitzats són de dates 1 d'octubre 2018 i 1 de gener de 2016 respectivament.

Referent als serveis prestats per tercers operadors, 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 es prorroga automàticament cada exercici.

D'acord a la Llei 5/2017 de 28 de març, es fa una modificació de l'article 201 de la Llei 21/2015 de Fiançament del transport públic de Catalunya on s'afegeix la disposició addicional dotzena on es regulen la durada dels Convenis d'adhesió al sistema tarifari integrat segons el següent text: "Disposició addicional dotzena. Durada dels convenis d'adhesió al sistema tarifari integrat que hagin estat subscrits o siguin subscrits entre consorcis de transport públic, autoritats territorials de mobilitat o altres operadors públics i administracions titulars de transport públic.

Els convenis d'adhesió al sistema tarifari integrat que hagin estat subscrits o siguin subscrits en l'àmbit competencial dels consorcis de transport públic o les autoritats territorials de mobilitat, atesa la naturalesa especial de convergència institucional del sistema tarifari integrat i la rellevància del sistema en la prestació del servei públic de transport, poden tenir una durada superior al termini màxim de vigència regulat per als convenis en la normativa aplicable i poden ésser objecte de pròrroques anuals, a fi de garantir la seguretat jurídica del sistema tarifari integrat".

Respecte als contractes l'objecte dels quals és la "Venda i Recàrrega dels Títols de Transport de l'ATM Camp de Tarragona" no ens consta cap procediment d'adjudicació dels previstos a la TRLCSP. Aquests contractes es prorroguen de forma automàtica. Tanmateix, cal fer esment que l'ATMT va aprovar la creació, en Consell d'Administració de 20 d'abril de 2017, i va publicar en el DOGC el dia 18 d'agost de 2017, un sistema d'habilitació per a la distribució de targetes i de títols de transport integrat de l'ATM del Camp de Tarragona, on queden establerts un requisits i procediments per a la formalització de convenis amb distribuïdors interessats.

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

Durant l'exercici 2017 no s'han reconegut despeses per Subvencions corrents per aportacions atorgades a tercers.

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 2017 pel Consorci presenten la següent composició:

Descripció	Previsions Definitives	Drets reconeguts	Recaptació neta	Pendent de cobrament
del Departament de Territori i Sostenibilitat	12.734.945,46	12.734.945,46	12.734.945,46	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	0,00	75.900,39
Ajuntament de Valls	62.436,88	62.436,88	0,00	62.436,88
Ajuntament de Salou	61.002,93	61.002,93	61.002,93	0,00
Ajuntament de Vila-Seca	48.697,02	48.697,02	48.697,02	0,00
Ajuntament de Falset	7.924,50	7.924,50	0,00	7.924,50
Ajuntament de Calafell	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00
TOTAL CAP. IV	13.617.019,36	13.617.019,36	13.197.433,27	419.586,09

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 no s'ha rebut respostes però a través procediments alternatius s'ha validat el 100% dels ingressos reconeguts i el 100% dels saldo pendent de cobrament.

L'entitat ha aplicat correctament l'article 13 de la LLEI 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, on s'estableix que les transferències corrents a favor de les entitats tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat.

A 31 de desembre de 2017, l'excés d'ingressos derivats de les transferències corrents rebudes durant l'exercici, s'ha comptabilitzat al compte 522 Deutes a curt termini transformables en subvencions.

L'entitat no ha rebut subvencions corrents a l'exercici 2017.

L'Entitat no ha rebut transferències ni subvencions de capital a l'exercici 2017.

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

Durant l'exercici 2017 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 2017, 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 906,45 €.

Les pòlisses que hi ha contractades són per a cobrir la responsabilitat civil dels òrgans de Govern.

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 consta cap altre document on és regulin les condicions per la utilització dels espais que utilitza l'entitat. Segons indicacions de l'entitat s'està tramitant la cessió dels espais.

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. En Acord GOV/16/2017, de 21 de febrer, en el seu article 4, es determina que entre les funcions que corresponen a l'ATM, s'inclou un apartat d'ordenació de tarifes sense que en aquesta s'especifiqui una periodicitat en l'aprovació de tarifes.

El Consell d'Administració del Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, en sessió del dia 16 de desembre de 2016 va aprovar mantenir a l'exercici 2017 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 2017 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 2017, el detall de les despeses registrades és el següent:

Econ.	Descripció	Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pdts. pagament	Romanents de crèdit
2300001	DIETES, LOCOMOCIÓ I TRASLLATS	2.451,01	2.451,01	2.384,61	66,40	1.415,36

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 27,29% 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	Pagament s	Obligacions pdts. pagament	Romanents de crèdit
2260002	ATENCIIONS PROTOCOL·LÀRIES I REPRESENTATIVES	0,00	0,00	0,00	0,00	1.449,89
2260003	PUBLICITAT, DIFUSIÓ I CAMPANYES INSTITUCIONALS	4.249,29	3.189,39	3.189,39	0,00	66.510,61



De les despeses comptabilitzades per l'entitat en concepte de despeses protocol·làries i de representació, etc., hem analitzat, dues factures per import total de 2.334 euros (73,18% de les obligacions reconegudes) corresponents a la compra de fundes per a targetes, tríptics i adhesius publicitaris i a insercions publicitàries en diaris.

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 a les actes de l'exercici 2017, els membres del Consell d'Administració a 31 de desembre de 2017 són els següents:

- **President:** Pere Padrosa Pierre
- **Vice-Presidents:** Juan José Acero de Dios
Marc Arza Nolla
- **Vocals:** Francesc Anguela Bonet
Yolanda Quilez Castán
David González Cardaña
F.Xavier Farriol Roigés
Ramon Ferré Solé
Trinitat Castro Salomó
Benjamin Cubillo Vidal
Josep M. Fortuny Olivé
F. Xavier Hormigós Mesa
Lluís Angosto Poza
Baptista Capell Solsona
Josep Manuel Rosario Jové
Joaquim Calatayud Casals
- **Vocal observador:** Jordi Sierra Viu
- **Secretari:** Miquel Àngel Bru Esteban

D'acord a les actes de l'exercici 2017, els membres del comitè executiu són els següents:

- **Presidenta:** Trinitat Castro Salomó
- **Vocals:** José Juan Acero de Dios



Marc Arza Nolla

Francesc Anguela Bonet

David Gonzalez Cardeña

Benjamin Cubillo Vidal

Josep Maria Fortuny Olivé

Xavier Hormigós Mesa

- Secretari:

Miquel Àngel Bru Esteban

Així mateix, esmentar que el Sr. Òscar Peris i Ródens i el Sr. Fernando Fargas Moreno van formar part del Consell d'Administració durant l'any 2017, si bé a 31 de desembre de 2017 ja no en formen part del Consell.

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 2017, 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 "Sociedad de Prevención de Nueva Activa, 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 2017 a 31 de desembre de 2017.

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 2017 a 31 de desembre de 2017.

En data 29 de setembre de 2017 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".

S'ha comprovat que amb data 3 de novembre de 2016, s'ha emès per part de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, un informe d'auditoria amb el següent resultat:

- El formulari Sol·licitud de targeta personalitzada ordinària de l'ATM Camp de Tarragona proporciona informació en relació amb el tractament de les dades personals que recull. Aquesta informació s'adequa al que exigeix l'art. 5 de la LOPD.
- L'ATM no té un document de seguretat que reculli les mesures d'índole tècnica i organitzativa, tal com disposa l'art. 88 del RLOPD.
- L'ATM té un procediment documentat per fer efectiu l'exercici dels drets ARCO dels afectats. El procediment auditat és conforme l'art. 25 del RLOPD i estableix els terminis adequats per donar-hi resposta.

En data 20 de juliol de 2017 el Comitè executiu del Consorci va aprovar el document de seguretat requerit per l'art. 88 del RLOPD.

En data 15 de febrer de 2018, s'emet l'Informe de verificacions de requeriments emès per l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, on conclou que l'ATM de Tarragona ha adoptat les mesures correctores adequades.

5.15. Compliment de la normativa de tramesa dades SEC95

Es presenta a continuació la tramesa d'informació econòmic - financera relativa a l'exercici 2016, efectuada per l'entitat durant l'exercici 2017-2018, així com la data en que es va efectuar, d'acord amb la informació facilitada per l'entitat:

Informació a remetre mensualment:

Enviaments mensuals		Data enviament							
Fitxers	PCI	Gener	Febrer	Març		Abril		Maig	Juny
		Data Enviament	Data Enviament	Data Enviament	Correcció Errors	Data Enviament	Correcció Errors	Data Enviament	Data Enviament
Comptabilitat Financera	CF	07-feb	07-mar	07-abr	13-abr	08-may		07-jun	06-jul
Comptabilitat Pressupostaria	AG	08-feb	07-mar	07-abr		08-may		07-jun	06-jul
Annexos d'informació complementària	ANPI	08-feb	07-mar	07-abr	13-abr	08-may	10-may	07-jun	06-jul
Període mig de pagament	PMP	08-feb	08-mar	07-abr		09-may		07-jun	07-jul
Despeses de personal	DP	07-feb	07-mar	07-abr		09-may		07-jun	06-jul
Operacions amb tercers	OP	no procedeix	no procedeix	no procedeix		no procedeix		no procedeix	no procedeix

Enviaments mensuals		Data enviament						
Fitxers	PCI	Juliol	Agost	Setembre	Octubre	Novembre	Desembre	
		Data Enviament	Data Enviament	Data Enviament	Data Enviament	Data Enviament	Data Enviament	Correcció Errors
Comptabilitat Financera	CF	07-ago	06-sep	06-oct	07-nov	07-dic	19-ene	
Comptabilitat Pressupostaria	AG	07-ago	06-sep	06-oct	07-nov	07-dic	19-ene	
Annexos d'informació complementària	ANPI	07-ago	06-sep	06-oct	07-nov	07-dic	19-ene	
Període mig de pagament	PMP	07-ago	07-sep	06-oct	07-nov	11-dic	19-ene	25-ene
Despeses de personal	DP	07-ago	06-sep	06-oct	07-nov	07-dic	19-ene	
Operacions amb tercers	OP	no procedeix	no procedeix	no procedeix	no procedeix	no procedeix	no procedeix	

Com es pot observar als quadres anteriors, per la informació de gener a desembre, no tota la informació es va lliurar dintre dels deu dies naturals a comptar des de l'últim dia del mes que es tracti.

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	31-mar
Comptabilitat Pressupostaria	AD	31-mar
Annexos d'informació complementària	AND	31-mar
Període mig de pagament	PPD	31-mar
Despeses de personal	DPD	31-mar
Operacions amb tercers (M347)	OPI	No presentat
Model 190	MI 90	No presentat

Com es pot observar al quadre anterior, no tota la informació es va lliurar dins el termini previst, com seria el model 190. El model 347 d'operacions amb tercers no ha estat presentat per l'entitat donat que aquesta es troba inclosa al SII, i en conseqüència no els és d'aplicació la elaboració del mencionat model.

Informació a remetre abans de 20 de juliol:

Fitxers	PCI	Data enviament
Comptabilitat Financera	CT	26-jun
Comptabilitat Pressupostaria	AT	26-jun
Comptes Anuals Formulats	CA	26-jun
Liquidació pressupostària	LP	26-jun
Acta d'aprovació de comptes	ACA	26-jun
Informe d'Auditoria	IA	05-jul

Com es pot observar al quadre anterior, tota la informació es va lliurar dins el 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 2017, es detallen a continuació les conclusions obtingudes:

Liquidació del pressupost

Durant l'exercici 2017, s'han tramitat tres modificació de crèdit

- Una per la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici 2016 que va ser aprovada pel Consell d'Administració del Consorci en data 20 d'abril de 2017.
- Una segona modificació per generació de crèdit finançats mitjançant majors ingressos que va ser aprovada per la presidenta del Comitè Executiu.
- Una tercera per incorporació de romanents de tresoreria de l'exercici 2016, que si bé va ser autoritzada per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, no ens consta hagi estat aprovada per l'òrgan competent del Consorci previst a les bases d'execució del pressupost.

Despeses de personal

Durant l'exercici 2017 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 2017 han incrementat un 1% respecte a les de l'exercici anterior en termes d'homogeneïtat.

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 2017 hem observat que en el cas dels tres expedients tramitats per la compra de targetes, l'objecte dels contractes menors és el mateix i ens trobaríem davant un possible fraccionament de contracte. Per aquest fet, l'entitat hauria incomplert allò establert en la TRLCSP.

Per altra part, el Consorci prorroga 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 a la Llei 5/2017 de 28 de març, es fa una modificació de l'article 201 de la Llei 21/2015 de Fiançament del transport públic de Catalunya on s'afegeix la disposició addicional dotzena on es regulen la durada dels Convenis d'adhesió al sistema tarifari integrat segons el següent text: "Disposició addicional dotzena. Durada dels convenis d'adhesió al sistema tarifari integrat que hagin estat subscrits o siguin subscrits entre consorcis de transport públic, autoritats territorials de mobilitat o altres operadors públics i administracions titulars de transport públic.

Els convenis d'adhesió al sistema tarifari integrat que hagin estat subscrits o siguin subscrits en l'àmbit competencial dels consorcis de transport públic o les autoritats territorials de mobilitat, atesa la naturalesa especial de convergència institucional del sistema tarifari integrat i la rellevància del sistema en la prestació del servei públic de transport, poden tenir una durada superior al termini màxim de vigència regulat per als convenis en la normativa aplicable i poden ésser objecte de pròrrogues anuals, a fi de garantir la seguretat jurídica del sistema tarifari integrat".

D'acord amb manifestacions de l'Entitat, a l'exercici 2017 s'ha iniciat la planificació de la contractació per tal d'analitzar la situació i procedir a adequar, si s'escau, els procediments i modalitats de contractació aplicats.

Subvencions Concedides

Durant l'exercici 2017 no consta despesa reconeguda per Subvencions corrents per aportacions atorgades a tercers.

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 2017 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 906,45 €.

Les pòlisses que hi ha contractades són per a cobrir la responsabilitat civil dels òrgans de govern.

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 consta cap altre document on és regulin les condicions per la utilització dels espais que utilitza l'entitat. L'entitat està treballant per a regularitzar la situació.

Tarifes i preus públics

El Consell d'Administració del Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, en sessió del dia 16 de desembre de 2016 va aprovar mantenir a l'exercici 2017 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 27,29% 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 2.334 euros (73,18% 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 2017, no hem observat que l'entitat hagi satisfet cap despesa per assistència als òrgans de govern ni tingui establert cap remuneració al respecte

Prevenió de riscos laborals

En referència al compliment normatiu relatiu a la prevenció 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 Prevenció i al Reial Decret 337/2010, de 19 de març, que modifica el reglament de Serveis de Prevenció.

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.

S'ha comprovat que, en base a l'informe d'auditoria emès amb data 3 de novembre de 2016 per part de l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades, on es recomanava que l'entitat realitzés un Document de Seguretat, el Comitè Executiu del Consorci va aprovar el document de seguretat en data 20 de juliol de 2017.

Així mateix, a l'Informe de verificacions de requeriments emès per l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades en data 15 de febrer de 2018, es conclou per aquest organisme que l'ATM de Tarragona ha adoptat les mesures correctores adequades.

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 2017 es recomana:

- a) Les modificacions del pressupost haurien de ser aprovades per l'òrgan competent previst a les bases d'execució del pressupost.
- b) L'entitat hauria d'aplicar els termes establerts en el TRLCSP en matèria de procediments de contractació, sense fraccionar un mateix objecte en diferents contractes menors. D'altra banda caldria planificar de forma més acurada les necessitats dels serveis i imports de la despesa prevista per tal de determinar el procediment de contractació a aplicar.
- c) 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.
- 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.