



INFORME PROVISIONAL DE DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DEL CAMP DE TARRAGONA, AUTORITAT TERRITORIAL DE MOBILITAT PER A L'EXERCICI 2018.

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 2018.

En compliment del que disposen les Instruccions de 16 de març de 2015, ATMCT va adjudicar els treballs d'auditoria a l'auditora Imma Rius Andrés (en endavant, l'auditora), segons encàrrec de data 11 de febrer de 2019. Es fa constar que per a l'exercici 2018, s'ha produït un canvi de l'auditor responsable de l'auditoria dels comptes anuals i del control financer dels anteriors anys (Faura-Casas, Consultors i Auditors, S.L.).

Les conclusions i recomanacions d'aquest informe fan referència exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2018 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 2018 emès per l'auditora Imma Rius Andrés, de data 13 de juny de 2019.
- L'informe relatiu als treballs de control financer corresponents a l'exercici 2018 emès per l'auditora Imma Rius Andrés, de data 18 de novembre de 2019.

Els comptes anuals van ser aprovats pel Consell d'Administració de data 20 de maig de 2019.

ABAST I LIMITACIONS

L'abast del treball realitzat ha consistit exclusivament en la revisió de les tasques realitzades per l'auditora, 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 2018 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 l'auditora 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.

SEGUIMENT SOBRE LES RECOMANACIONS DE L'INFORME DE DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DE CONTROL FINANCER DE L'EXERCICI 2017

En aquest apartat es fa un seguiment de les recomanacions que va efectuar la societat auditora Faura-Casas. Consultors i Auditors, S.L. en l'informe de compliment de normativa de 8 de gener de 2019 corresponent a l'exercici 2017 i a les quals es va remetre l'informe de direcció i supervisió de control financer de la de data 18 de febrer de 2019 realitzat per qui subscriu aquest informe.

Recomanacions incorporades en l'informe de l'exercici 2017:

- a) *Les modificacions del pressupost haurien de ser aprovades per l'òrgan competent previst a les bases d'execució.*

L'entitat, en les al·legacions a l'informe provisional corresponent a l'exercici 2017 presentades, va manifestar tenir en compte aquesta recomanació en propers exercicis. En l'informe de control financer de l'exercici 2018 no es detecta aquesta incidència.

Recomanació resolta.

- b) *L'entitat hauria d'aplicar els termes establerts en el TRLCP en matèria de procediment de contractació, sense fraccionar un 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.*

En l'exercici 2018 s'ha observat la tramitació de tres contractes menors, l'import dels quals acumulat, supera el llindar de la contractació menor. No obstant, cal esmentar que l'entitat ha realitzat actuacions de detecció de les necessitats a efectes de millorar la planificació dels procediments de contractació necessaris i adequats.

Recomanació no resolta.

- c) *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 els informes de control financer dels exercicis 2017 i 2018, 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.



- 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'auditora en el seu informe, durant l'exercici 2018 encara s'han produït incompliments puntuals dels terminis de les trameses de dades al PCI, així com la manca de tramesa del model 190.

Recomanació resolta parcialment.

CONCLUSIONS

El treball realitzat per l'auditora 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 l'auditora, 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 2018 de l'entitat realitzada per l'auditora Imma Rius Andrés.

S'han realitzat reunions per a l'aprovació de la planificació dels treballs i de revisió de l'esborrany de l'informe. Així mateix, l'auditora 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 l'auditora ha 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 2018 té data 13 de juny de 2019.

L'opinió de l'auditora 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 2018, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària 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'auditora recull de forma expressa en el seu informe els següents paràgrafs d'èmfasi:



- “Com es comenta en la nota 23c) de la memòria l'entitat té despeses compromeses per 1.956.049 €, que no han estat reconegudes com a obligacions de l'exercici, a l'haver-se rebut durant l'exercici 2019 i no haver-se pogut dur a terme el adient acte administratiu necessari per al seu reconeixement. Aquesta despesa ha estat reflexada al compte del resultat econòmic patrimonial i al passiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2018 a la partida Creditors per operacions meritades pendents d'aplicar al pressupost.”
- “També crido l'atenció del que reflexa la nota 15 de la memòria que fa referència a Provisions i contingències per les actuacions inspectores de comprovació i investigació per la sol·licitud de devolució de l'IVA de 2015. Actuacions que van suposar una liquidació a favor de l'entitat a l'exercici 2018 de 49.875,82 € més interessos, restant encara pendent de devolució la quantitat de 1.095.181,16 €, reclamada a 13 de setembre de 2018 segons l'expedient d'interposició de reclamació econòmica administrativa front al Tribunal Econòmic Administratiu Central. Amb la mateixa línia argumental que per a l'exercici 2015 també consta expedient de sol·licitud de devolució a l'Agència Tributària (gestió) de l'IVA de l'exercici 2016 amb la quantitat de 1.215.000,04 e. Ambdós sol·licituds de devolució consten com a partides deutores al Balanç de situació a 31 de desembre de 2018 dins de l'apartat d'administracions públiques amb contrapartida a la compta de provisions del passiu del balanç.

Així mateix, s'inclou un paràgraf de fets posteriors:

“Just el mateix dia de formulació de les comptes anuals es va rebre comunicació de l'Agència Tributària de devolució de l'IVA de 2016, per l'import provisionat de 1.215.000,04 € més interessos de demora. Això suposarà que a l'exercici 2019 l'aplicació de la provisió per aquest import i el cobrament de la partida deutora reflexada al balanç de situació i dona més força a la línia argumental mantinguda per l'entitat pel que fa a la devolució de l'IVA, donat que s'ha produït la devolució de l'IVA de l'exercici 2016 i 2017 i només quedaria pendent l'exercici 2015.”

L'entitat que per als comptes anuals de 2019, caldrà que apliqui aquesta provisió per l'import registrat en el passiu.

L'auditora no va emetre carta de recomanacions a l'entitat en considerar-se no necessària.

2. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE NORMATIVA

L'auditora ha realitzat els treballs de revisió del compliment de la normativa i ha emès el seu informe en data 18 de novembre 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 2018.

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, per la seva rellevància, aquesta Intervenció efectua els comentaris següents sobre determinats punts analitzats.



En relació a l'aplicació de la normativa a l'àrea de personal

En data 18 de juny de 2018, el Consell d'Administració del Consorci va aprovar per unanimitat habilitar la Gerència i la presidenta del Comitè Executiu perquè puguin tramitar l'adequació de la Relació de Llocs de Treball (RLT) de la unitat a l'estructura funcional dels serveis tècnics de l'ATM, un cop aprovada per la Comissió Tècnica de la Funció Pública, si és el cas.

En relació amb l'anterior, no existeix un organigrama de l'entitat. L'auditora proposa l'elaboració i l'aprovació d'un organigrama en base a la RLT que s'aprovi.

En relació amb el compliment de les despeses amb operadors i distribuïdors

S'ha conciliat el detall dels operadors i distribuïdors amb la relació de tercers i el volum d'operacions de l'exercici.

L'auditora ha revisat els convenis d'adhesió al sistema tarifari integrat, tal pel que fa als convenis amb operadors interurbans, els convenis amb operadors urbans i el conveni amb Renfe Viajeros, S.A.

En relació amb els anteriors convenis, l'auditora efectua una sèrie de recomanacions basades en aspectes relacionats amb el seguiment de les operadores en el compliment dels termes que preveuen llurs convenis i en el compliment de la normativa de protecció de dades.

Convenis amb operadors urbans i interurbans

- Demanar una comunicació anual per part de les operadores de que es mantenen les mateixes condicions que tenien en el moment de la integració tarifària.
- Afegir en els convenis una clàusula dient que la renovació tàcita o automàtica es produirà si no es té denúncia prèvia o finalitza el contracte o concessió de l'empresa operadora.
- Cal revisar el redactat del conveni amb Reus Transport Públic, SA perquè quedi clar que la compensació ha de ser a càrrec de l'Ajuntament de Reus o, si més no, no a càrrec de l'ATMCT.

A banda de les anteriors recomanacions, aquesta Intervenció destaca les següents:

- En la revisió del conveni amb l'operadora Hispano Igualadina-Vigo Barcelona s'ha detectat que el càlcul del nombre de viatges de referència l'any 2016, en haver desaparegut Vigo Barcelona, es va fer erròniament, la qual cosa ha suposat que el càlcul de viatges fins a data d'avui ha estat inferior. Tal com recomana l'auditora, cal que l'entitat efectuï un nou càlcul de la compensació a què té dret l'operadora i es tramiti el corresponent expedient de reconeixement de deute per al pagament del deute pendent.
- Caldria afegir en els convenis vigents una addenda referent al compliment de la normativa de protecció de dades de caràcter personal i confidencialitat.



Aquest aspecte també s'hauria de tenir en compte en la formalització de futurs convenis.

Convenis d'habilitació per la distribució i venda de targetes

- Es recomana fer un addenda a l'encàrrec de gestió de l'ATMCT al Departament de Territori i Sostenibilitat per a la venda i recàrrega de targetes a través de l'Oficina d'Atenció Ciutadana del DTES a Tarragona per establir que les pròrrogues possibles siguin 3 anys per poder fer coincidir la finalització de la vigència de l'encàrrec amb la resta de convenis subscrits per l'ATMC d'habilitació per a la distribució i venda de targetes que finalitzen el 2021 i fer, si s'escau, una readaptació de tot el sistema de distribució.

Contractes programa

S'han revisat els contractes programa vigents durant l'exercici 2018, les liquidacions finals i els informes d'auditoria corresponents. El resultat ha estat correcte, si bé l'auditora efectua les següents recomanacions centrades en l'obligació de l'empresa a presentar la documentació justificativa que demana el pacte 2.5 dels contractes programa:

- Requerir a l'operador interurbà Hispano Igualadina, SL el compliment de la clàusula 2.5 del contracte programa pel que fa a la presentació d'informe d'auditor específic sobre el compte d'explotació de cada un dels serveis que formen part del contracte programa segons el que s'especifica en aquesta clàusula i fent referència a l'exercici 2018.
- Requerir als dos operadors urbans EMT, SA i Reus Transport Públic, SA un informe d'auditor específic sobre el compte d'explotació de cada un dels serveis que formen part del contracte programa segons el que s'especifica en el contracte i fent referència a l'exercici 2018.

A banda d'aquestes recomanacions, es destaquen les següents:

- Es proposa modificar el contingut del pacte 2.5 dels contractes programa dels operadors urbans (EMT, SA i Reus Transport Públic, SA) per adequar-lo al redactat del pacte 2.5 dels contractes programa dels operadors interurbans, en tant en quant a l'obligació de l'empresa concessionària de presentar una declaració responsable indicant que disposa de la comptabilitat separada de les activitats del servei públic sotmeses al contracte programa i la resta d'activitats que desenvolupi i l'obligació de presentar un informe d'auditor específic sobre el compte d'explotació de cada un dels serveis que formen part del contracte programa amb la determinació dels costos d'explotació dels serveis i on es faci constar que aquests es corresponen amb les dades comptables de l'empresa i que s'ha realitzat la imputació dels actius i els costos corresponents de conformitat amb les normes comptables i fiscals vigents.
- Caldria que l'entitat fes un informe de la validació de la documentació presentada per les empreses subjectes a contractes programa d'acord amb el que estableix el pacte 2.5 quan diu "La documentació presentada serà examinada pel Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat, el qual formularà la proposta de l'import que cal abonar a l'empresa prestadora del serveis. Atenent a la proposta formulada el Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat,



emetrà un certificat acreditatiu del compliment de les condicions fixades en el contracte programa i en tramitarà el pagament.”

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

Es destaquen les següents conclusions:

- 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 35.000 targetes de l'ATM amb un import acumulat de 41.528€ IVA exclòs.

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.

- Durant l'any 2018 no consta cap procediment per a la contractació de l'assessor laboral i fiscal i el mediador d'assegurances. Tal com indica l'auditora, és necessari per a propers exercicis separar la contractació dels serveis de mediador amb l'asseguradora.

En relació a la normativa de patrimoni

Es reitera la incidència ja posada de manifest en anteriors informes de direcció i supervisió d'auditoria de l'entitat en relació a que 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 de l'auditora relatiu als treballs de control financer corresponents a l'exercici 2018, de data 18 de novembre de



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

Intervenció Territorial de Tarragona

2020 així com les observacions destacades per l'interventor actuant en els punts destacats en l'apartat anterior.

L'interventor

ANNEXOS

1. Informe d'auditoria independent referit als comptes anuals a 31 de desembre de 2018.
2. Informe relatiu als treballs de control financer corresponents a l'exercici 2018.