



INFORME PROVISIONAL DE CONTROL FINANCER

PLA ANUAL D'ACTUACIONS DE CONTROL Pla 2020

ENTITAT PÚBLICA/ENS Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat

EXERCICI CONTROLAT 2019

ACTUACIÓ DE CONTROL Direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa

DATA DE L'INFORME Juny 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	4
1.1 Objecte del control financer	4
1.2 Característiques bàsiques de l'entitat controlada	4
1.3 Competència per a la realització del control	5
1.4 Òrgan que efectua el control i equip que l'ha dut a terme	5
1.5 Comunicació de l'informe provisional i tràmit d'al·legacions	6
2. OBJECTIUS I NORMES TÈCNIQUES UTILITZADES	6
3. ABAST I LIMITACIONS	6
3.1 Abast	6
3.2 Limitacions	7
4 RESULTATS DEL TREBALL.....	7
4.1 Tasques de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria	7
4.2 Treballs de l'auditoria externa	8
4.3 Altres aspectes rellevants	17
5 CONCLUSIONS.....	18
5.1 Comptes anuals	18
5.2 Compliment de legalitat.....	19
5.3 Altres aspectes rellevants	24
6 SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	25
ANNEXOS.....	29

SIGLES I ACRÒNIMS

ATMCT	Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat
CA	Consell d'Administració
CCAA	Comptes Anuals
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
IG	Intervenció General
IVA	Impost sobre el Valor Afegit
NIAS ES-SP	Norma Internacional d'Auditoria – Espanya- Sector públic
TRLFPC	Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1 Objecte del control financer

L'apartat 3.1.1.3.A del pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General per a l'any 2020 aprovat pel Vicepresident del Govern i conseller d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya en data 17 de febrer de 2020, inclou l'entitat CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DEL CAMP DE TARRAGONA, AUTORITAT TERRITORIAL DE MOBILITAT (ATMCT) entre els ens que han d'ésser objecte de control financer (exercici 2019), mitjançant la direcció d'auditoria externa.

1.2 Característiques bàsiques de l'entitat controlada

Les característiques bàsiques de l'entitat objecte de control són:

Nom	Consorti del Transport Públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat
Data de constitució	28.04.2003
Forma jurídica	Consorti
% de participació de la Generalitat	Directa: 50% Indirecta: -
Activitat que desenvolupa	D'acord amb l'article 5 dels Estatuts, les funcions que corresponen al Consorci, sempre referides al seu àmbit territorial d'actuació, són les següents: a) 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. b) Elaboració de propostes per a la planificació de les infraestructures de transport públic. c) L'elaboració, la tramitació i l'avaluació dels plans directores de mobilitat. d) L'emissió d'informes respecte dels plans de mobilitat urbana, dels plans de serveis i dels estudis d'avaluació de la mobilitat generada. e) La política de tarifes dels serveis de transport públic adherits, que comporta la definició del projecte de nou model de sistema de tarifes comú, del seu projecte d'implantació i de les seves fases de desenvolupament, si escau. f) 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. g) Disseny de la política de finançament per subvenir el dèficit dels serveis i les despeses de funcionament de l'estructura de gestió. h) 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 dels operadors. i) Realització de campanyes de comunicació amb l'objectiu de promoure la utilització del sistema de transport públic entre la població. j) El foment de la cultura de la mobilitat sostenible entre els ciutadans.

	k) L'elaboració de propostes de millorament de la seguretat en el transport. l) Elaboració de propostes de coordinació amb els operadors ferroviaris relatives a la integració dels serveis ferroviaris en el sistema de transport públic col·lectiu. m) Establiment de relacions amb altres administracions per al millor compliment de les funcions atribuïdes al Consorci de conformitat amb aquests Estatuts. n) L'aplicació i el finançament de mesures per a l'ús racional del vehicle privat. o) L'elaboració i el 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. Sens perjudici del que disposa l'apartat anterior d'aquest article, les administracions consorciades poden acordar que el Consorci assumeixi funcions en altres matèries complementàries de les enunciades anteriorment.
Treballadors (nombre persones)	5
Estructura organitzativa	S'adjunta organigrama en l'annex 1
Normativa d'aplicació	S'adjunta en l'annex 2
Actiu (€)	6.506.142,73
Patrimoni net (€)	-1.219.700,55
Xifra de negoci (€)	6.549.010,40
Transferències rebudes (€)	13.322.822,18
Resultat de l'exercici (PiG) (€)	1.210.364,29
Pressupost (€)	25.246.112,13
Resultat pressupostari (€)	1.416.107,19
Romanent de tresoreria (€)	5.971.962,39 (no afectat)
Període Mig de Pagament (dies)	17,79

Font: Comptes anuals auditats de 2019

1.3 Competència per a la realització del control

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya (en endavant, la IG) és el centre de control financer de la Generalitat de Catalunya i ostenta la competència per a dur a terme el control financer de les entitats del sector públic de la Generalitat, d'acord amb la Llei 16/1984, de 20 de març, de l'Estatut de la funció interventora (articles 2.1.c) i 3.c)), els articles 32 a 42 del Decret 133/1985, de 25 d'abril, del Reglament de la funció interventora, i els articles 64 a 71 del Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Conforme el Pla anual d'actuacions de control per a l'exercici 2020 de la Intervenció General, aquest control financer ha estat realitzat mitjançant la Intervenció Adjunta per al Control d'Entitats del Sector Públic.

1.4 Òrgan que efectua el control i equip que l'ha dut a terme

L'interventor adjunt ha designat, com a interventor actuant per a la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa de l'entitat Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat (ATMCT), a Josep Miquel Oliva Mestre, qui signa l'informe, amb el vist i plau de l'interventor adjunt, i ha dirigit el treball de l'equip, format per: Carles Prats Domènech, supervisor de Comptabilitat i Control.

1.5 Comunicació de l'informe provisional i tràmit d'al·legacions

D'acord amb la Instrucció 1/2020 de 15 de gener de 2020, aquest informe provisional es notifica al president de l'entitat ATMCT, el qual pot presentar electrònicament al·legacions i si fos procedent, comunicar les mesures i el calendari d'execució previst per esmenar les deficiències posades de manifest en el termini de 20 dies des de la data de recepció, que s'incorporaran a l'informe definitiu com a adjunt. A falta d'aquestes, l'informe provisional s'eleva a definitiu.

2. OBJECTIUS I NORMES TÈCNIQUES UTILITZADES

D'acord amb l'apartat 3.2.6 de la Instrucció 01/2020 de Control Financer, l'objectiu d'aquest informe és indicar si l'execució dels treballs per part de la societat auditoria s'ajusta amb caràcter general als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte d'auditoria formalitzat i, per altra banda, cal fer constar aquelles observacions que requereixin mesures per part de l'entitat controlada o un altre tipus d'actuacions.

Els treballs es realitzen d'acord amb la Instrucció 01/2020 de Control Financer, aprovada per la Resolució de la Intervenció General de 15/01/2020. Així mateix, en tot allò no previst en aquesta instrucció, en els treballs la societat auditoria ha aplicat les Normes d'Auditoria del Sector Públic / NIAS ES- SP.

En allò que no contradigui les normes esmentades, s'utilitzen com a referència les normes d'auditoria publicades per l'ICAC i les normes internacionals d'auditoria.

3. ABAST I LIMITACIONS

3.1 Abast

D'acord amb l'article 71.2 del TRLFP, la supervisió d'auditories contractades consisteix en la verificació que els treballs realitzats per l'auditoria externa s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent.

Conforme el Pla anual d'actuacions de control de la IG per a 2020, aquest control financer es du a terme mitjançant la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa, efectuada per IMMA RIUS ANDRES, segons contracte signat el 11 de febrer de 2020 per aquesta entitat.

L'objecte del contracte consisteix en l'emissió, per part de la societat auditoria, de:

- Un informe d'auditoria de comptes anuals que estableixi si els comptes anuals de l'entitat representen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del seu patrimoni, de la situació financera, dels resultats de l'entitat i de l'execució del pressupost d'acord amb les normes i principis comptables i pressupostaris que li són d'aplicació, i si contenen la informació necessària per a la seva interpretació i comprensió adequada.
- Un informe de recomanacions de control intern, quan sigui procedent.
- Un informe de compliment, quan sigui procedent.

Com estableix l'apartat 3.2.4 de la Instrucció 01/2020, la responsabilitat de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a l'empresa contractada.

En l'apartat 3.2.2.b) de la Instrucció 01/2020 s'enumeren les funcions de la Intervenció General en aquests controls, les quals delimiten l'abast de les tasques de l'interventor actuant assignat per a la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa d'aquest control, i que s'han d'establir en el contracte amb la societat auditora.

L'abast del treball realitzat ha consistit exclusivament en la direcció de les tasques d'auditoria realitzades per Imma Rius Andrés, i la revisió d'aquestes, per tal d'obtenir evidència sobre si els treballs realitzats en el marc de l'auditoria de comptes anuals i de la revisió del compliment de la normativa aplicable a ATMCT durant l'exercici de 2019, 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, aquesta Intervenció ha revisat la planificació de l'auditoria, els programes de treball, la selecció de les mostres i la resta de procediments d'auditoria aplicats per la societat d'auditoria, d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

3.2 Limitacions

Els membres de l'equip de control no han tingut limitacions en el desenvolupament del seu treball i de confecció de l'informe.

4 RESULTATS DEL TREBALL

D'acord amb l'abast especificat en el punt 3.1 anterior, els resultats del control financer han estat els que s'indiquen a continuació.

4.1 Tasques de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria

1. La Intervenció General és la responsable del contracte de conformitat amb la normativa de contractació pública dels serveis d'Imma Rius Andrés d'auditoria de comptes anuals de l'entitat ATMCT de l'exercici 2019.
2. L'interventor designat ha supervisat l'execució del contracte d'auditoria, sense que hagi calgut dictar instruccions escrites específiques a aquests efectes.
3. L'interventor designat ha validat la prestació realitzada per Imma Rius Andrés, mitjançant el certificat emès en data 27/10/2020, previ a la liquidació dels honoraris de l'auditoria, i que s'inclou com a annex 3 d'aquest informe.
4. L'interventor designat ha donat conformitat al pla global d'auditoria i als programes de treball de la firma auditora, amb la signatura de la Memòria de planificació.
3. La Intervenció ha establert un calendari de reunions amb l'auditora, addicionalment, l'equip de la Intervenció ha mantingut contacte telemàtic i telefònic amb l'equip de treball d'auditoria, durant el període d'execució del contracte.
6. L'equip de la Intervenció, dirigit per l'interventor designat, ha efectuat el seguiment i revisió dels papers de treball d'auditoria, d'acord amb el sistema acordat als documents electrònics.

7. L'equip de la Intervenció, dirigit per l'interventor designat, ha sol·licitat la documentació de suport que ha estimat necessària per a satisfer els aclariments que calien, la qual li ha estat facilitada oportunament.

8. L'interventor designat ha revisat l'esborrany d'informe que consta com annex 3 a aquest informe, i li ha donat la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditora.

9. La Intervenció ha rebut una còpia de l'informe definitiu d'auditoria de comptes anuals i l'informe de compliment, en dates 19/10/2020 i 18/12/2020 respectivament.

4.2 Treballs de l'auditoria externa

4.2.1. Informes emesos pels auditors externs

En base als treballs d'auditoria desenvolupats, sota la direcció i supervisió de la Intervenció descrit en l'apartat anterior, la firma Imma Rius Andrés ha emès l'informe d'auditoria de comptes anuals de l'entitat AMTCT de l'exercici 2019, signat en data 16/10/2020 (s'adjunta en l'annex 4), i l'informe de compliment, signat en data 18/12/2020 (s'adjunta en l'annex 5), que sintetitzem a continuació:

Informe d'auditoria de comptes anuals	
Opinió Favorable amb excepcions.	Fonament de l'opinió amb excepcions: el Consorci ha realitzat aquest exercici un canvi de programa informàtic, que ha portat a una sèrie d'adaptacions, produint-se uns errors que la pròpia entitat identifica a l'apartat 3 punt 3 de la memòria adjunta. Per tal d'ajustar l'assentament d'apertura i recollir totes les operacions incorrectament traspassades es va produir una duplicitat en una sèrie d'expedients pressupostaris ja inclosos en l'exercici 2018 que afecten als drets reconeguts a les aplicacions 319 i 399, per un total import de 378.156,64€, presentant-se el resultat pressupostari d'aquest exercici amb un excés d'aquesta quantitat, no així el resultat patrimonial que no es veu afectat, ni la resta d'estats financers.
Qüestions claus d'auditoria	1. <i>Canvi de programa informàtic (qüestió descrita en el Fonament de l'opinió amb excepcions).</i> 2. <i>Convenis signats pel Consorci amb diferents operadors de transport públic per la incorporació dels serveis de transport públic urbà i interurbà que presten al Sistema Tarifari Integrat del Camp de Tarragona.</i> L'objecte d'aquests convenis es l'adhesió del servei a la integració tarifària i recullen les condicions d'adhesió i les regles de repartiment dels ingressos econòmics obtinguts per la venda de bitllets i el mecanisme de compensació si s'escau a les empreses operadores en el cas de decrement d'ingressos com a conseqüència de l'impacte de la integració tarifària. S'ha revisat els convenis i les seves condicions, així com les actes de distribució d'ingressos, verificant els imports i la correlació amb les partides que es reflecteix en l'apartat de creditor per operacions pendents d'aplicar al pressupost. També han estat circularitzats tots els operadors, distribuïdors i entitats públiques per tal de

Informe d'auditora de comptes anuals	
	contrastar i verificar les operacions d'integració tarifària. 3. <i>Tall comptable entre exercicis.</i> Pel fet del canvi de programa informàtic han tingut especial rellevància tots els aspectes del tall comptable entre exercicis. Destaca la partida de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost meritades per un import de 3.528.010,09€ i la partida de creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost no meritades per 178.000 que es desprenen dels acords i convenis i que s'han considerat despeses compromeses.
Paràgrafs d'èmfasi	1. Apartat 15 de la memòria, que fa referència a Provisions i contingències que descriu la incertesa relacionada amb el resultat de diverses actuacions inspectores de comprovació i investigació per part de l'Agència Tributària en relació a les liquidacions d'IVA de l'ATM. Tot i que s'han resolt i s'ha procedit a la devolució de l'IVA de la major part dels exercicis revisats, queda encara en litigi la part corresponent a l'exercici 2015 per 1.216.839,84 € que està comptabilitzat dins de l'apartat deutor d'Administracions Públiques amb contrapartida a la compta de Provisions del passiu de balanç. 2. Apartat 27 de la memòria, que fa referència al fet posterior produït per la situació d'emergència de salut pública pel coronavirus COVID-19 que ha creat una situació d'incertesa que pot afectar al transport amb un descens de l'activitat i que també afectarà al Consorci. La direcció ha pres mesures per tal de pal·liar la situació per al proper exercici i minimitzar l'impacte considerant que és un fet conjuntural que no afecta a la continuïtat de l'entitat. 3. Apartat 3 punt 2 de la memòria, que fa referència a que no ha estat possible presentar el compte de pèrdua i guanys i el balanç de situació amb les dades corresponents de l'any anterior per problemes d'aplicació del nou programa informàtic, tot i que ambdós exercicis són comparatius per aplicar-se les mateixes bases del nou pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya que ja es va aplicar en l'exercici anterior. Aquest fet no produeix cap impacte patrimonial. Els aspectes reflectits en els paràgrafs d'èmfasi no modifiquen l'opinió de l'auditora.

Informe d'auditora de comptes anuals	
Altres qüestions	L'estructura del consorci i la seva pròpia naturalesa subjecta a un control tarifari del transport urbà i interurbà, fa que l'entitat sigui dependent de la Generalitat que aporta com a ingressos el 93,11% del total del capítol 4 d'ingressos per transferències corrents i és un 58,61% del total de drets reconeguts. Per altra banda la Generalitat també ha fet aportacions al llarg del temps per un import acumulat de 2.444.724,19€ comptabilitzades al passiu com deutes a curt termini transformables en subvencions, tot el que reflecteix la dependència d'aquest organisme. Els aspectes reflectits en aquest apartat no modifiquen l'opinió de l'auditora.

Informe de compliment de legalitat	
Liquidació del pressupost	A l'exercici 2019 s'han produït els següents expedients de modificació de crèdit: Expedients d'incorporació de Romanents de tresoreria 2018 (E-2019-05 i E-2019-11) Expedient E-2019-04 Ampliació de crèdits acords salarials Decret llei 3/2019. Expedients de generació de crèdits finançats amb la generació de majors ingressos (E-2019-08, E-2019-09, E-2019-10, E-2019-12 i E-2019-14). Tots els expedients estan degudament aprovats. El resultat pressupostari de l'exercici va ser de 1.416.107,16 € abans de l'aplicació de romanents, tot i que la implantació del nou programa informàtic va portar a una sèrie de adaptacions, produint-se errors que la pròpia entitat identifica i va descriure en la memòria dels comptes anuals. Per tal d'ajustar l'assentament d'apertura i recollir totes les operacions incorrectament traspassades es va produir una duplictat a una sèrie d'expedients pressupostaris ja inclosos en l'exercici 2018 que afectaven als drets reconeguts a les aplicacions 319 i 399, per un import total de 378.156,64 € presentant-se el resultat pressupostari d'aquest exercici amb un excés per aquesta quantitat, no així el resultat patrimonial que no es veu afectat, ni la resta d'estats financers. Aquest fet va portar a una excepció a l'auditoria financera de l'entitat. La liquidació del pressupost està aprovada pel consell d'administració en data 29 de setembre de 2020.
Compliment de la normativa relativa a despeses de personal	No hi ha hagut cap variació en el nombre de treballadors de l'entitat respecte a l'exercici anterior i és una plantilla estable.

Informe de compliment de legalitat	
	Les retribucions del personal són les que correspon de l'aplicació de la Resolució TRI/1596/2006, de 7 d'abril, que disposa de la inscripció i la publicació del VI Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya. El gerent de l'entitat té un contracte especial signat el 27 de juliol de 2007 en el que es fixa una retribució que serà incrementada d'acord amb l'establert per a les places de funcionaris de la Generalitat de Catalunya corresponents al grup A nivell 27. Ha estat aplicat el Decret Llei 3/2019, de 22 de gener, sobre l'increment retributiu per al 2019 amb un increment del 2,25% i un 0,25% addicional des de juliol i la recuperació del 10% de la paga extra de 2013. En data 2 d'abril de 2019 s'aplica el Decret Llei 7/2019 de nou complement addicional de pagament del 30% de la paga extra de 2013. Els conceptes retributius corresponen als estipulats a les seves categories, tot i que caldria fer una valoració dels llocs de treball dels serveis tècnics de l'ATM i adequar a la meritada valoració. L'increment de la massa salarial no supera el 2,50% estipulat per aquest exercici.
Compliment de la normativa en matèria de contractació administrativa	El Consorci és considerat com a poder adjudicador – administració pública, i per tant, es d'aplicació plena la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, sense necessitat de disposar d'unes instruccions internes de contractació que donin compliment als principis generals bàsics que han de regir la contractació administrativa. <u>Contractes tercers:</u> S'han tramitat dos expedients amb el mateix objecte de la compra de targetes. L'auditor considera que pot ser un possible fraccionament del contracte. L'import total dels dos contractes és de 23.035 € i ha estat tramitat com a 2 contractes menors per no superar individualment els 15.000 €, pel que s'ha incomplert allò establert en la LCSP. <u>Convenis d'adhesió empreses col·laboradores amb el Sistema Integrat de tarifes del Camp de Tarragona.</u> L'auditor fa referència a les pròrrogues anuals automàtica dels convenis d'adhesió per part de les empreses operadores al Sistema Integrat de Tarifes del Camp de Tarragona i que aquestes poden esdevenir que els convenis tinguin una durada indefinida i contrària amb la limitació de les concessions. Recorda que aquest fet es va resoldre amb la Llei 5/2017, de 28 de març, que modifica l'anterior Llei 21/2015, de 29 de juliol, de funcionament del sistema de transport públic de Catalunya modificant la disposició addicional vuitena i manifestant que els convenis d'adhesió als sistema tarifari integral 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

Informe de compliment de legalitat	
	tarifari integrat. En les proves de compliment de les clàusules del conveni s'ha detectat que no s'aplicava correctament la liquidació del sistema integrat tarifari a l'operadora Autocars del Penedès des de l'exercici 2015 per un import total pel global del període 2015/2019 de 100.241.30 €. El Consorci ja ha emès un esborrany de liquidació per solucionar aquesta situació i també obrirà el corresponent expedient pressupostari. <u>Convenis/contractes d'habilitació per la distribució i venda de targetes</u> Respecte aquests contractes, no consta cap procediment d'adjudicació dels previstos en la LCSP. Tanmateix, cal fer esment que l'ATMCT, el 20 d'abril de 2017, va aprovar la creació d'un sistema d'habilitació per a la distribució de targetes i títols integrats de l'ATM del Camp de Tarragona (publicat en el DOGC el dia 18 d'agost de 2017). Aquest sistema garanteix la pública concurrència de totes les empreses i entitats mitjançant una sèrie de mesures, quedat establerts els requisits i procediments per a la formalització de convenis amb distribuïdors interessats. Els contractes ja vigents tenen un període d'adaptació a les noves condicions de 4 anys des de la publicació al DOGC. Es fixa un termini màxim de vigència dels convenis que en cap cas pot excedir els 4 anys a comptar des de la publicació del meritat sistema al DOGC. Es a dir, el 18 d'agost de 2021 venceran tots els convenis d'habilitació. <u>Contractes programa</u> L'article 26 de la Llei 21/2015 de 29 de juliol, de finançament del sistema de transport públic de Catalunya preveu que amb la finalitat de garantir la sostenibilitat del sistema de transport públic es poden subscriure convenis de finançament i contractes de servis amb els operadors. Aquests contractes i convenis han de determinar l'import de les aportacions públiques al manteniment del sistema de transport i les condicions d'ús dels fons assignats. En aquest exercici s'han signat contractes programa amb 3 operadores de transport interurbà i amb 2 de transport urbà. Les empreses beneficiàries del contracte programa han de presentar una declaració responsable indicant que disposa de la comptabilitat separada de les activitats de servei públic sotmeses al contracte programa i la resta d'activitats que desenvolupa, tal com requereix el Reglament CE 1370/2007 del Parlament Europeu i del Consell de 23 d'octubre de 2007. Així mateix, l'empresa beneficiària ha de presentar un informe d'auditor específic sobre el compte d'explotació de cada un dels serveis que formen part del contracte programa

Informe de compliment de legalitat	
	que farà referencia expressa a que no es té cap cost variable, cap contribució a costos fixos, ni cap benefici que guardi relació amb qualsevol altra activitat del concessionari que se imputi aquest servei i que els costos del servei públic s'equilibraran mitjançant els ingressos d'explotació i els pagaments rebuts de les autoritats publiques sense possibilitat de transferir els ingressos a un altre sector d'activitat del concessionari. Pel que fa als operadors urbans no han presentat l'informe específic, tot i que el motiu es una deficient redacció del conveni al demanar-se el informe auditoria anual del any anterior que res té a veure amb el contracte programa del any en curs, per el que es recomana la revisió de aquesta clàusula, per tal de poder realitzar la feina de fiscalització per part de l'ATMCT. Consta informe de fiscalització per part de l'ATMCT de la correcció de l'aplicació dels contractes programa una vegada rebuda la documentació justificativa i el informe del auditor.

Informe de compliment de legalitat	
Subvencions concedides	No consta despesa reconeguda per subvencions corrents per aportacions atorgades a tercers. Les despeses comptabilitzades al capítol 4 de despeses corresponen a les transferències a tercers per la compensació del sistema de integració tarifaria i els contractes programa
Subvencions rebudes	La totalitat dels ingressos comptabilitzats al capítol 4 d'ingressos corresponen a transferències corrents d'entitats consorciades i no se han detectat incidències. Per una altra banda també s'ha de dir que s'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 (prorrogat per 2019) pel que fa a crèdits per a transferències o aportacions a favor de les entitats autònomes administratives i altres entitats del sector públic, 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. La diferència d'ingressos derivats de les transferències corrents rebudes de la Generalitat durant l'exercici, s'ha comptabilitzat al compte 522 Deutes a curt termini transformables en subvencions.
Endeutament	Durant l'exercici 2019 l'entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres.
Patrimoni	No es té formalitzat cap contracte de lloguer tot i que l'ATMCT utilitza els espais a la Casa Gasset, carrer d'Anselm Clavé, 1 de Tarragona, que consten com a domicili social de la entitat.. A data 20 d'abril de 2017 es va aprovar per el Consell d'Administració de ATM un model de document d'acord de ocupació temporal d'espais entre la Generalitat de Catalunya i l'ATMCT. Aquest document encara no esta signat. No es tenen pòlisses d'assegurances que donin cobertura al seu patrimoni tot i que aquest es de molt poca rellevància, Les úniques pòlisses són les contractades per a la responsabilitat civil dels òrgans de govern. La contractació es amb la cia asseguradora tot i que la relació es te amb el agent, per al proper exercici es diferenciarà les dues relacions i es contractarà adientment.
Tarifes i preus públics	El Consell d'Administració del Consorci, en sessió del dia 19 de desembre de 2018 va aprovar mantenir a l'exercici 2019 la gamma de títols i les tarifes vigents als títols integrats de l'ATM del Camp de Tarragona. Les tarifes aprovades per 2019 corresponen a les aprovades per l'exercici 2014 i son les que han estat aplicades.

Informe de compliment de legalitat	
Estudis i dictàmens	En 30 de juliol de 2019 s'aprova l'expedient EC_2017/20 "Treball de camp referent a l'Enquesta de Mobilitat quotidiana (EMQ) 2019 a l'àmbit territorial de l'ATM del Camp de Tarragona" una despesa per import de 200.000,00 euros IVA no inclòs. Es licita adequadament com a procediment obert i el 7 de novembre de 2019 s'adjudica a la entitat OPINOMETRE S.L. per un import de 178.000,00 € (iva exclòs). A l'exercici 2019 no consta realitzat cap treball per el que es va considerar una despesa compromesa no meritada.
Despeses de dietes i viatges	De la mostra analitzada s'ha revisat el compliment del Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei. La revisió efectuada ha estat satisfactòria i no s'observen incidents.
Despeses protocol·làries i de representació	No tenen despeses per aquest concepte.
Despeses d'assistència a consells i òrgans col·legiats	De l'examen efectuat, s'ha de dir que l'entitat no ha satisfet cap despesa per assistència als òrgans de govern ni té establerta cap remuneració al respecte.
Prevenició de riscos laborals	En referència al compliment normatiu relatiu a la prevenició de riscos laborals i la modalitat amb la que l'ATMCT organitza els seus recursos per a les activitats preventives, es dona compliment al Reial Decret 391997, de 17 de gener, pel que s'aprova el Reglament de Serveis de Prevenició i al Reial Decret 337/2010, de 19 de març que modifica el reglament de Serveis de Prevenició.
Protecció de dades	L'ATMCT té inscrits a l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades els fitxers de dades de caràcter personal de què disposa. La actualització i revisió de protocols es fa d'una forma continua
Tramesa de dades SEC95	Puntualment algun fitxer es va enviar fora del termini establert, tot i que el retard no supera els cinc dies.

Informe de recomanacions de control intern	
Àrea de Personal	Recomanació 1. Caldria dur a terme la valoració dels llocs de treball segons l'estructura funcional dels serveis tècnics de l'ATM per a la seva adequació.
Convenis d'adhesió al sistema tarifari integrat	Recomanació 2. Donada la rellevància del manteniment del sistema tarifari amb els convenis amb les operadors, cal revisar que tots els operadors es mantenen amb les mateixes condicions que tenien en el moment de la integració tarifària (tant la situació econòmica, com comunicació de nous operadors, cessions, etc.). Caldria fer una declaració expressa per part dels seus operadors de manteniment de les condicions, amb aportació dels seus comptes anuals per verificar el manteniment de la solvència econòmica, composició de l'accionariat i altres

	termes de rellevància per al manteniment del servei. La informació obtinguda es tindria que analitzar i informar al Consell d'Administració si s'observen incidències.
	Recomanació 3. Seria convenient afegir als convenis una clàusula dient que la renovació tàcita es produirà si no es té denúncia prèvia o finalitza el contracte o concessió de la empresa operadora que presta el servei. Es sol·licita valoració al departament jurídic competent.
	Recomanació 4. Fer una liquidació nova des de 2015 a 2019 de la compensació que correspon a l'operador Autocars del Penedès, SA, comunicar aquesta liquidació i crear un expedient de modificació de crèdit adient per compensar el dèficit produït per la quantitat de 100.241,32€.
	Recomanació 5. Redactar a ésser possible una addenda als convenis urbans i interurbans de confidencialitat i protecció de dades o signar una declaració expressa.
Convenis/contractes d'habilitació per a la distribució i venda de targetes	Recomanació 6. Redactar de nou el conveni amb el Consell Comarcal de la Conca de Barberà pel que fa a la venda i recàrrega de targetes i de títols de transport bonificats donat que no es correspon a un encàrrec de gestió al no ésser el Consell Comarcal cap mitjà propi de l'ATM. Es recomanable redactar un conveni de col·laboració entre administracions públiques.
	Recomanació 7. Caldria unificar la vigència de tots els convenis i posar com a data límit el 18 d'agost de 2021, data en què venceran tots els contractes d'habilitació, on en el seu cas, fer un nou plantejament si es vol allargar la vigència d'aquestes habilitacions. Els convenis signats en l'exercici 2019 superaran la data límit del 18 d'agost de 2021, pel que caldria homogeneïtzar-los amb els anteriors.
Contractes programa	Recomanació 8. Canviar la clàusula 2.5 dels contractes programa amb els operadors urbans (Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA i Reus Transport Públic, SA) en el sentit que s'especifiqui que l'informe de l'auditor s'ha de referir només a la liquidació del contracte programa i que ha de ser del propi exercici 2019 (veure la clàusula que tenen els operadors interurbans i redactar igual).
	Recomanació 9. Requerir als dos operadors urbans Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, 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 en el que s'especifica en el contracte i fent referència a l'exercici 2019.
Contractació administrativa	Recomanació 10. En el cas de que els contractes menors siguin pel mateix objecte i en agregat se superi el límit per la contractació, es recomana dur a terme un procediment obert.. Aquest fet no ha estat seguit en el cas de la fabricació i subministrament de 30.000 targetes.

	Recomanació 11. No consta en l'exercici 2019 cap tipus de procediment per a la contractació de l'assessor laboral i fiscal. Es recomana fer el procediment per a cada grup
	Recomanació 12. No consta cap procediment per a la contractació del mediador d'assegurances. S'ha de separar clarament el mediador i la companyia asseguradora i fer un procediment per a cada grup.
	Recomanació 13. Demanar revisar abans de ser definitiva l'adjudicació de la despesa TIC de l'ATM al CTTI que s'inclouen tots els costos comunicats i confirmar que s'han inclòs i previst tots els expedients de despesa.
Patrimoni	Recomanació 14. Tenir un document on es regulin les condicions d'utilització dels espais que ocupa l'entitat.
	Recomanació 15. Subscriure una pòlissa d'assegurança per riscos patrimonials, una vegada estigui definit l'espai utilitzat per l'ATM.

4.2.2. Opinió en relació als treballs d'auditoria de comptes anuals

Amb relació als treballs d'auditoria financera dels comptes anuals de l'exercici 2019 de l'entitat ATMCT, desenvolupats per l'auditora Immaculada Rius Andres, un cop donada la conformitat al pla global d'auditoria i els programes de treball, i revisats els papers de treball i l'esborrany d'informe d'auditoria, es desprèn que **l'execució dels treballs s'ajusta**, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts.

4.2.3. Opinió en relació als treballs de revisió del compliment

En relació als treballs de revisió sobre el compliment de la normativa vigent en l'exercici 2019 de ATMCT, desenvolupats per l'auditor Immaculada Rius Andres, d'acord amb la supervisió efectuada per aquesta Intervenció, es considera que s'ha obtingut, amb caràcter general, una seguretat raonable respecte el compliment de la normativa d'aplicació a l'entitat, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts.

4.3 Altres aspectes rellevants

Sens perjudici del contingut dels apartats anteriors, aquesta Intervenció vol posar de manifest les observacions i comentaris següents, derivats de les tasques de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria efectuada per l'equip de control d'aquesta Intervenció:

Els operadors estan emetent una factura amb IVA quan reben les aportacions per compensació (tant en el cas d'increment d'expedicions, com en el de decrement d'ingressos per integració tarifària) i entenem que això no hauria de ser així. Tota vegada que creiem que cal interpretar que es tracta de subvencions compensatòries que no tenen la consideració de subvenció en preu, caldria una liquidació justificativa de la subvenció rebuda, en lloc de les factures que s'estan emetent. Malgrat tot, caldria disposar de l'emissió de l'opinió d'un expert en fiscalitat d'IVA per poder tancar definitivament aquesta controvèrsia.

Per acabar de resoldre tota aquesta qüestió, després de l'opinió favorable de l'expert esmentat, caldria revisar la redacció de les addendes per garantir que les compensacions queden ben definides com a subvencions i que la corresponent justificació ha d'efectuar-se amb una liquidació. Aquesta revisió hauria d'implicar, també, que les compensacions que volen evitar l'alteració de l'equilibri de la concessió, en el cas de fixació de rutes o freqüències addicionals, fossin recollides i finançades directament per l'òrgan concedent, que és el Departament de Territori, eliminant-ne la referència en els documents formalitzats per l'ATM.

5 CONCLUSIONS

D'acord amb el que s'estableix en la Instrucció 1/2020, una vegada finalitzades les actuacions de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa, s'inclouen en aquest apartat les conclusions generals en relació als aspectes més significatius dels resultats del treball.

Aquestes conclusions s'han obtingut a partir del resultat del treball efectuat per la societat d'auditoria i d'acord amb l'abast establert en el punt 3.1 d'aquest informe, i han estat valorades d'acord amb les categories previstes a l'apartat 4.2.2 de la Instrucció 01/2020 esmentada (veure explicació en annex número 6 d'aquest informe).

Sens perjudici d'altres aspectes descrits als informes esmentats emesos per la societat d'auditoria, les principals conclusions i les que, a criteri de la Intervenció requereixen l'adopció de mesures per part de l'entitat controlada, han estat les següents:

5.1 Comptes anuals

Opinió de l'informe d'auditoria de comptes anuals emès per l'auditor privat: Favorable amb excepcions.

L'auditora ha inclòs:

- 3 paràgrafs de qüestions clau de l'auditoria en relació amb: a) el canvi de programa informàtic; b) els convenis signats pel Consorci amb diferents operadors de transport públic per la incorporació dels serveis de transport públic urbà i interurbà que presten al Sistema Tarifari Integrat del Camp de Tarragona i c) el tall comptable entre exercicis.
- 3 paràgrafs d'èmfasi: a) apartat 15 de la memòria, que fa referència a provisions i contingències que descriu la incertesa relacionada amb el resultat de diverses actuacions inspectores de comprovació i investigació per part de l'Agència Tributària en relació amb les liquidacions d'IVA de l'ATM; b) apartat 27 de la memòria, que fa referència al fet posterior produït per la situació d'emergència de salut pública pel coronavirus COVID-19 que ha creat una situació d'incertesa que pot afectar al transport amb un descens de l'activitat i que també afectarà al Consorci; i c) apartat 3 punt 2 de la memòria, que fa referència a que no ha estat possible presentar el compte de pèrdua i guanys i el balanç de situació amb les dades corresponents de l'any anterior per

problemes d'aplicació del nou programa informàtic, tot i que ambdós exercicis són comparatius per aplicar-se les mateixes bases del nou pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya que ja es va aplicar en l'exercici anterior. Aquest fet no produeix cap impacte patrimonial.

- 1 paràgraf sobre altres requeriments legals, en relació amb: l'estructura del consorci i la seva pròpia naturalesa subjecta a un control tarifari del transport urbà i interurbà, fa que l'entitat sigui dependent de la Generalitat que aporta com a ingressos el 93,11% del total del capítol 4 d'ingressos per transferències corrents i és un 58,61% del total de drets reconeguts. Per altra banda la Generalitat també ha fet aportacions al llarg del temps per un import acumulat de 2.444.724,19€ comptabilitzades al passiu com deutes a curt termini transformables en subvencions, tot el que reflecteix la dependència d'aquest organisme.

Valoració: Categoria 2. Deficiència dèbil amb necessitat de millora. La gestió efectuada en relació de l'objecte del control funciona bé, però s'han detectat incidències en el registre de la informació en el sistema PANGAEA que han afectat a la informació pressupostària de l'entitat, si bé que no ha afectat a la informació financera i dels seus estats financers, i que ha donat lloc a una excepció en l'opinió de l'auditora.

5.2 Compliment de legalitat

5.2.1 Liquidació del pressupost

Del resultat del treball de l'auditora, es posa de manifest que l'entitat va tramitar els següents expedients de modificació de crèdit durant 2019:

a) Expedients d'incorporació de romanents de tresoreria de 2018:

- Expedient E-2019/05, d'incorporació de romanents de tresoreria de 2018, per un import de 4.919.396,69€. La Intervenció General autoritza la incorporació de romanents tot establint una retenció cautelar provisional per un import de 1.633.334,15€
- Expedient E-2019/11, demanant autorització al Govern per disposar de 810.000€ de la retenció cautelar provisionalment efectuada. En data 8/01/2020 el Govern aprova que el Consorci destini fins a un import de 810.000 euros del romanent no afectat de 2018.

b) Expedient E-2019-04 Ampliació de crèdit per acords salarials Decret llei 3/2019. Import: 11.329,93€.

c) Expedients de generació de crèdit finançats mitjançant la generació de majors ingressos:

- Expedient 2019-08. Generació per majors ingressos setembre 2019. Import: 124.793,93€
- Expedient 2019-09. Generació per majors ingressos octubre 2019. Import 646.954,15€
- Expedient 2019-10. Generació per majors ingressos novembre 2019, Import: 462.194,73€
- Expedient 2019-12. Generació majors ingressos desembre 2019. Import: 462.194,73€.
- Expedient 2019-14. Generació major ingressos cobrament interessos demora AEAT. Import: 81.513,19€.

Els expedients han estat degudament aprovats.

El resultat pressupostari de l'exercici va ésser de 1.416.107,16€, abans de l'aplicació de romanents, tot i que la implantació del nou programa informàtic va comportar a una sèrie d'adaptacions, produint-se uns errors que la pròpia entitat identifica i es va descriure en la memòria dels comptes anuals. Per tal d'ajustar l'assentament d'obertura i recollir totes les operacions incorrectament traspassades es va produir una duplicitat a una sèrie d'expedients pressupostats ja inclosos en l'exercici 2018 que afectaven als drets reconeguts en les aplicacions 319 i 399, per un import de 378.156,64€, presentant-se el resultat pressupostari d'aquest exercici amb un excés per aquesta quantitat., no així el resultat patrimonial que no es veu afectat, ni la resta d'estats financers. Aquest fet va comportar una excepció a l'auditoria financera de l'entitat.

La liquidació del pressupost es va aprovar pel Consell d'Administració en data 29 de setembre de 2020.

Valoració: **Categoria 2.** Correcte amb deficiències dèbils. La gestió del pressupost i la seva liquidació ha estat correcta, sense perjudici que s'han produït incidències puntuals en el registre de la informació pressupostària en el sistema PANGEA.

5.2.2 Despeses de personal

Del resultat del treball de l'auditora, es conclou que no hi ha hagut cap variació en el nombre de treballadors de l'entitat respecte a l'exercici anterior i és una plantilla estable.

Les retribucions del personal són les que correspon de l'aplicació de la Resolució TRI/1596/2006, de 7 d'abril, que disposa de la inscripció i la publicació del VI Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya. El gerent de l'entitat té un contracte especial signat el 27 de juliol de 2007 en el que es fixa una retribució que serà incrementada d'acord amb l'establert per a les places de funcionaris de la Generalitat de Catalunya corresponents al grup A nivell 27.

S'ha aplicat el Decret Llei 3/2019, de 22 de gener, sobre l'increment retributiu per al 2019 amb un increment del 2,25% i un 0,25% addicional des de juliol i la recuperació del 10% de la paga extra de 2013. En data 2 d'abril de 2019 s'aplica el Decret llei 7/2019 de nou complement addicional de pagament del 30% de la paga extra de 2013.

Els conceptes retributius corresponen als estipulats a les seves categories, tot i que caldria fer una valoració dels llocs de treball dels serveis tècnics de l'ATM i adequar a la meritada valoració.

L'increment de la massa salarial no supera el 2,50% estipulat per aquest exercici.

Valoració: **Categoria 0.** Correcte.

5.2.3 Contractació administrativa

Com a resultat del treball, l'auditora indica que el Consorci té la consideració de poder adjudicador – administració pública, i per tant, es d'aplicació plena la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de contractes del sector públic, sense necessitat de disposar d'unes instruccions internes de contractació que donin compliment als principis generals bàsics que han de regir la contractació administrativa.

Així mateix, del resultat del treball realitzat, es conclou el següent:

Contractes tercers:

S'han tramitat dos expedients amb el mateix objecte de la compra de targetes. L'auditora considera que pot ser un possible fraccionament del contracte. L'import total dels dos contractes és de 23.035 € i ha estat tramitat com a 2 contractes menors per no superar individualment els 15.000 €, pel que s'ha incomplert allò establert en la LCSP.

Convenis d'adhesió empreses col·laboradores amb el Sistema Integrat de tarifes del Camp de Tarragona.

L'auditora fa referència a les pròrrogues anuals automàtica dels convenis d'adhesió per part de les empreses operadores al Sistema Integrat de Tarifes del Camp de Tarragona i que aquestes poden esdevenir que els convenis tinguin una durada indefinida i contrària amb la limitació de les concessions. Recorda que aquest fet es va resoldre amb la Llei 5/2017, de 28 de març, que modifica l'anterior Llei 21/2015, de 29 de juliol, de funcionament del sistema de transport públic de Catalunya modificant la disposició addicional vuitena i manifestant que els convenis d'adhesió als sistema tarifari integral 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.

En les proves de compliment de les clàusules del conveni s'ha detectat que no s'aplicava correctament la liquidació del sistema integrat tarifari a l'operadora Autocars del Penedès des de l'exercici 2015 per un import total pel global del període 2015/2019 de 100.241.30 €. El Consorci ja ha emès un esborrany de liquidació per solucionar aquesta situació i també obrirà el corresponent expedient pressupostari.

Convenis/contractes d'habilitació per la distribució i venda de targetes

Respecte aquests contractes, no consta cap procediment d'adjudicació dels previstos en la LCSP.

Tanmateix, cal fer esment que l'ATMCT, el 20 d'abril de 2017, va aprovar la creació d'un sistema d'habilitació per a la distribució de targetes i títols integrats de l'ATM del Camp de Tarragona (publicat en el DOGC el dia 18 d'agost de 2017). Aquest sistema garanteix la pública concurrència de totes les empreses i entitats mitjançant una sèrie de mesures, quedat establerts els requisits i procediments per a la formalització de convenis amb distribuïdors interessats. Els contractes ja vigents tenen un període d'adaptació a les noves condicions de 4 anys des de la publicació al DOGC.

Es fixa un termini màxim de vigència dels convenis que en cap cas pot excedir els 4 anys a comptar des de la publicació del meritat sistema al DOGC. Es a dir, el 18 d'agost de 2021 venceran tots els convenis d'habilitació.

Contractes programa

L'article 26 de la Llei 21/2015 de 29 de juliol, de finançament del sistema de transport públic de Catalunya preveu que amb la finalitat de garantir la sostenibilitat del sistema de transport públic es poden subscriure convenis de finançament i contractes de serveis amb els operadors. Aquests contractes i convenis han de determinar l'import de les aportacions públiques al manteniment del sistema de transport i les condicions d'ús dels fons assignats. En aquest exercici s'han signat contractes programa amb 3 operadores de transport interurbà i amb 2 de transport urbà.

Les empreses beneficiàries del contracte programa han de presentar una declaració responsable indicant que disposa de la comptabilitat separada de les activitats de servei públic sotmeses al contracte programa i la resta d'activitats que desenvolupa, tal com requereix el Reglament CE 1370/2007 del Parlament Europeu i del Consell de 23 d'octubre de 2007. Així mateix, l'empresa beneficiària ha de presentar un informe d'auditor específic sobre el compte d'explotació de cada un dels serveis que formen part del contracte programa que farà referència expressa a que no es té cap cost variable,

cap contribució a costos fixos, ni cap benefici que guardi relació amb qualsevol altra activitat del concessionari que se imputi aquest servei i que els costos del servei públic s'equilibraran mitjançant els ingressos d'explotació i els pagaments rebuts de les autoritats públiques sense possibilitat de transferir els ingressos a un altre sector d'activitat del concessionari.

Pel que fa als operadors urbans no han presentat l'informe específic, tot i que el motiu es una deficient redacció del conveni al demanar-se el informe auditoria anual del any anterior que res té a veure amb el contracte programa del any en curs, per el que es recomana la revisió de aquesta clàusula, per tal de poder realitzar la feina de fiscalització per part de l'ATMCT.

Consta informe de fiscalització per part de l'ATMCT de la correcció de l'aplicació dels contractes programa una vegada rebuda la documentació justificativa i l'informe del auditor.

Valoració: **Categoria 2.** Correcte amb deficiències dèbils. La gestió de l'entitat en matèria de contractació administrativa i dels convenis amb els operadors es considera correcta, sense perjudici que s'ha detectat possible fraccionament en la compra de targetes i incidències en el compliment dels operadors de l'obligació d'aportar informació sobre llurs concessions, especialment en els contractes programa. També s'ha produït una incidència en el càlcul de les liquidacions efectuades a favor d'un dels operadors.

5.2.4 Subvencions concedides

Del resultat del treball de l'entitat, es conclou que no consta despesa reconeguda per subvencions corrents per aportacions atorgades a tercers.

Les despeses comptabilitzades al capítol 4 de despeses corresponen a les transferències a tercers per la compensació del sistema de integració tarifaria i els contractes programa.

Valoració: **Categoria 0.** Correcte.

5.2.5 Subvencions rebudes

Com a resultat del treball de l'auditora, es conclou que la totalitat dels ingressos comptabilitzats al capítol 4 d'ingressos per l'entitat corresponen a transferències corrents d'entitats consorciades i no se han detectat incidències.

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 (prorrogat per 2019) pel que fa a crèdits per a transferències o aportacions a favor de les entitats autònomes administratives i altres entitats del sector públic, 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. La diferència d'ingressos derivats de les transferències corrents rebudes de la Generalitat durant l'exercici, s'ha comptabilitzat al compte 522 Deutes a curt termini transformables en subvencions.

Valoració: **Categoria 0.** Correcte.

5.2.6 Endeutament

Del treball realitzat per l'auditora, es conclou que durant l'exercici 2019 l'entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.2.7 Patrimoni

Del treball realitzat per l'auditora, es posa de manifest que l'ATMCT utilitza els espais a la Casa Gasset, carrer d'Anselm Clavé, 1 de Tarragona, que consten com a domicili social de la entitat, sense cap contracte formalitzat.

A data 20 d'abril de 2017 es va aprovar per el Consell d'Administració de ATM un model de document d'acord de ocupació temporal d'espais entre la Generalitat de Catalunya i l'ATMCT . Aquest document encara no esta signat.

No es tenen pòlisses d'assegurances que donin cobertura al seu patrimoni tot i que aquest es de molt poca rellevància, Les úniques pòlisses son les contractades per a la responsabilitat civil dels òrgans de govern. La contractació es amb la cia asseguradora tot i que la relació es té amb el agent, per al proper exercici es diferenciarà les dues relacions i es contractarà adientment.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils. No existeix cap instrument jurídic que reguli l'ocupació dels espais de l'ATMCT en l'edifici Casa Gasset. No obstant, l'entitat ha informat de les gestions realitzades per resoldre la situació.

5.2.8 Tarifes i preus públics

Del resultat del treball de l'auditora, es conclou que el Consell d'Administració del Consorci, en sessió del dia 19 de desembre de 2018, va aprovar mantenir a l'exercici 2019 la gamma de títols i les tarifes vigents als títols integrats de l'ATM del Camp de Tarragona.

Les tarifes aprovades per 2019 corresponen a les aprovades per l'exercici 2014 i són les que han estat aplicades.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.2.9 Estudis i dictàmens

L'auditora indica que en data 30 de juliol de 2019 s'aprova l'expedient EC_2017/20 "Treball de camp referent a l'Enquesta de Mobilitat quotidiana (EMQ) 2019 a l'àmbit territorial de l'ATM del Camp de Tarragona" una despesa per import de 200.000,00 euros IVA no inclòs. Es licita adequadament com a procediment obert i el 7 de novembre de 2019 s'adjudica a la entitat OPINOMETRE S.L. per un import de 178.000,00 € (iva exclòs).

A l'exercici 2019 no consta realitzat cap treball, per la qual cosa es va considerar una despesa compromesa no meritada.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.2.10 Despeses de dietes i viatges

S'ha revisat el compliment del Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei. La revisió efectuada per l'auditora ha estat satisfactòria i no s'observen incidents.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.2.11 Despeses protocol·làries i representatives

L'auditora conclou que l'entitat no té despeses per aquest concepte.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.2.12 Despeses d'assistència a consells i òrgans col·legiats

De l'examen efectuat per l'auditora, es conclou que l'entitat no ha satisfet cap despesa per assistència als òrgans de govern ni té establerta cap remuneració al respecte.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.2.13 Prevenició de riscos laborals

En referència al compliment normatiu relatiu a la prevenició de riscos laborals i la modalitat amb la que l'ATMCT organitza els seus recursos per a les activitats preventives, l'auditora indica que es dona compliment al Reial Decret 391997, de 17 de gener, pel que s'aprova el Reglament de Serveis de Prevenició i al Reial Decret 337/2010, de 19 de març que modifica el reglament de Serveis de Prevenició.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.2.14 Protecció de dades

L'auditora ha indicat que l'ATMCT té inscrits a l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades els fitxers de dades de caràcter personal de què disposa. La actualització i revisió de protocols es fa d'una forma continua.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.2.15 Tramesa de dades SEC

Del resultat de treball realitzat per l'auditora, es conclou que l'entitat ha enviat fora de termini puntualment algun fitxer, tot i que el retard no supera els cinc dies.

Valoració: Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils.

5.3 **Altres aspectes rellevants**

Els operadors estan emetent una factura amb IVA quan reben les aportacions per compensació (tant en el cas d'increment d'expedicions, com en el de decrement d'ingressos per integració tarifària). Es considera que es tracten de subvencions compensatòries que no tenen subvenció en preu i per tant, haurien de contenir una liquidació justificativa de la subvenció rebuda, enlloc de les factures que s'estan emetent.

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants

6 SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

L'apartat 5.3 de la Instrucció 01/2020 estableix que, amb posterioritat a l'emissió d'un l'informe de control financer definitiu, es pot incloure el seguiment de les recomanacions dels informes anteriors en un apartat de l'esmentat informe amb una opinió/valoració específica sobre l'aplicació de les mesures correctores.

En l'informe definitiu de control financer de data 26/02/2020, corresponent a l'exercici 2018, s'instava a l'entitat a aplicar les recomanacions indicades per l'auditor en el seu informe de compliment de legalitat de 18/11/2019. S'indica seguidament una relació de les recomanacions incloses en l'informe de l'auditor de l'exercici 2018 amb les mesures adoptades per l'entitat i la valoració de l'auditor i la categorització d'aquestes per l'interventor actuant.

Recomanació 2018	Mesura adoptada per l'entitat /comentari entitat	Estat	Auditor	Categorització recomanació
Personal				
01/2018. Caldria dur a terme l'organigrama de l'estructura funcional dels serveis tècnics de l'ATMT	Pendent de resolució	NR	NR	Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importantes
Convenis compensació integració tarifària amb operadors interurbans				
02/2018. A ésser possible demanar una comunicació anual per part de les operadores de que es mantenen les mateixes condicions que tenien al moment de la integració tarifària (aquí entraria tant la situació econòmica, com comunicació amb nous operadors, cessions, etc.) Aquesta comunicació podria constar com una nota a la mateixa liquidació anual.	S'incorpora a les liquidacions anuals (a partir de la liquidació de l'exercici 2019) dels operadors adherits al sistema tarifari integrat del Camp de Tarragona.	R	NR	Categoria 0. Correcte
03/2018. Seria convenient afegir als convenis una clàusula dient que la renovació tàcita es produirà si no es té denúncia prèvia o finalitza el contracte o concessió de l'empresa operadora per a la prestació de servei. Es sol·licita valoració al departament jurídic competent.	S'incorpora a les liquidacions anuals (a partir de la liquidació de l'exercici 2019) dels operadors adherits al sistema tarifari integrat del Camp de Tarragona.	R	NR	Categoria 0. Correcte
04/2018. Fer una liquidació nova des de 2016 fins ara de la compensació corresponent a l'operador Hispano Igualadina, comunicar la liquidació i crear un expedient de modificació de crèdit adient per compensar el dèficit produït.	Liquidació confeccionada i regularitzada (ET_209_08 Correcció compensació HISA 2016, 2017 i 2018).	R	R	Categoria 0. Correcte
05/2018. Al conveni amb Reus Transport Públic, SA hauria de quedar clar que la compensació és a càrrec de l'Ajuntament o en tot cas, que no és a càrrec del Consorci.	Comunicat, però no es podia resoldre	R	R	Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils

06/2018. Redactar a ésser possible una addenda als convenis urbans i interurbans de confidencialitat i protecció de dades o signar una declaració expressa.	Pendent de sol·licitar valoració departament jurídic competent.	NR	NR	Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants
07/2018. A ésser possible, fer una addenda a l'encàrrec de gestió per la venda i recàrrega de targetes de l'Oficina d'Atenció al Ciutadà del DTES a Tarragona signat el 20/12/2017 i determinar que els pròrrogues només siguin de 3 anys per poder coincidir amb la finalització dels altres convenis a l'exercici 2021 i poder fer una readaptació de tot el sistema de distribució, si és el cas.	S'ha renovat l'encàrrec de gestió fins el 21/12/2021. La previsió és no renovar l'encàrrec més enllà d'aquesta data, a partir de la que es limitarà la durada dels convenis a un màxim de quatre anys.	PR	NR	Categoria 0. Correcte
Contractes programa				
08/2018. Requerir a l'operador interurbà HISPANO IGUALADINA S.L. , el compliment de la clàusula 2.5 del contracte programa pel que fa a la presentació d'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 aquesta clàusula i fent referencia al exercici 2018	Documentació aportada per l'operador i incorporada a l'expedient (EC_2018_08_Contractes Programa 2018_HISA)	R	R	Categoria 0. Correcte
09/2018. Canviar la clàusula 2.5 dels contractes programa amb els operadors urbans, és a dir amb l'empresa municipal de transports públics de Tarragona S.A i amb l'empresa Reus Transport públic SA, en el sentit que s'especifiqui que l'informe de l'auditor s'ha de referir només a la liquidació del contracte programa i que ha de ser del propi exercici 2018 (veure la clàusula que tenen els operadors interurbans i redactar igual).	S'han modificat les clàusules per recollir la recomanació efectuada.	R	NR	Categoria 0. Correcte
10/2018. Requerir als dos operadors urbans Empresa Municipal de Transport Públics de Tarragona S.A. i Reus Transport Públic SA un informe d'auditor específic sobre el compte d'explotació de cadascun dels serveis que formen part del contracte programa segons el que se especifica en el contracte i fent referencia a l'exercici 2018.	S'ha demanat als operadors EMT i RT que proporcionin la referida documentació. Documentació pendent de rebre.	PR	NR	Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils
11/2018. No consta informe de l' ATMCT de fiscalització d'aquests contractes-programes. Hauria de fer-se el document adient	S'ha incorporat el corresponent informe de fiscalització ATM als expedients de liquidació dels contractes programa 2019 i endavant.	R	R	Categoria 0. Correcte

Contractació administrativa				
12/2018. En el cas que els contractes menors siguin per el mateix concepte i en agregat se superi el límit per la contractació menor, es recomana dur a terme un procediment obert. Aquest fet no ha estat seguit en el cas de la fabricació i subministrament de 35.000 targetes que superava en escriu el límit de contracte menor	Resolt. Es tramitaran mitjançant procediment obert.	R	NR	Categoria 0. Correcte
13/2018. No consta a l'exercici 2018 cap tipus de procediment per a la contractació de l'assessor laboral i fiscal, es recomana fer el procediment.	Resolt a partir de l'exercici 2021 (EC_2021_16_TEEC21_11_Servei assessoria laboral i comptable)	R	NR	Correcte 1. Correcte amb deficiències dèbils
14/2018. No consta cap procediment per a la contractació del mediador d'assegurances. S'ha de separar clarament el mediador i la companyia asseguradora i fer un procediment per a cada grup	Resolt a partir de l'exercici 2020 (EC_2021_13_TEEC20_11_Mediació assegurances)	R	NR	Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils
Patrimoni				
15/2018. Tenir un document en que es reguli les condicions per a la utilització dels espais que utilitza l'entitat.	Des de l'ATMT s'ha contactat diversos cops amb el DTES, amb l'INCASOL i amb la DG de Patrimoni per regularitzar la situació. Actualment restem a l'espera de les indicacions del titular de l'immoble.	PR	NR	Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils
16/2018. Subscriure una pòlissa d'assegurança per riscos patrimonials, una vegada estigui definit l'espai utilitzat per l'ATMT	No resolta a l'espera de la resolució de la recomanació 16/2018.	NR	NR	Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils
Tramesa dades SEC95				
17/2018. Lliurar definitivament en termini tota la documentació tot i que el retard no supera els 5 dies.	Resolt	R	R	Categoria 0. Correcte
18/2018. Lliurar el model 190	Resolt	R	R	Categoria 0. Correcte

L'entitat considera que de les 18 recomanacions, 6 han estat resoltes, parcialment resoltes 3 i no resoltes 9. L'auditor en considera resoltes 6 i la resta no resoltes. Respecte les declarades no resoltes per l'auditor, l'entitat informa que algunes han estat resoltes de cara a l'exercici 2021, si bé, no durant l'exercici següent a aquest control, que és el 2020, la qual cosa es comprovarà durant els futurs treballs de direcció i supervisió de l'auditoria.

Així mateix, es posa de manifest que, pel que fa a les recomanacions corresponents a l'àrea de Patrimoni, la resolució d'aquestes estan condicionades a actuacions d'altres entitats (INCASOL) pel que fa a la possibilitat d'instrumentalitzar el corresponent document regulador de l'ocupació dels espais de l'ATMCT.

Com a conclusió, vist l'estat de resolució de les recomanacions efectuades a l'entitat, la **valoració del seguiment** de les recomanacions és **categoria 2. Correcte amb deficiències**

dèbils, sense perjudici del seguiment que s'efectuï per a les recomanacions que resten pendents.

L'interventor actuant.

Vist-i-plau interventor adjunt.

ANNEXOS

- 1 Organigrama de l'entitat
- 2 Marc normatiu aplicable a l'entitat
- 3 Certificat de l'interventor actuant sobre l'execució dels treballs d'auditoria realitzats
- 4 Informe d'auditoria dels comptes anuals de 2019
- 5 Informe de compliment corresponent a l'exercici 2019
- 6 Categorització de les valoracions (Instrucció 1/2020 de la IG)