

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER

PLA ANUAL D'ACTUACIONS Pla 2021
DE CONTROL

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

EXERCICI CONTROLAT 2020

ACTUACIÓ DE CONTROL 3.1.1.3.A.46

DATA DE L'INFORME ABRIL 2022



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 1 de 39

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	5
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	23
5 CONCLUSIONS	25
5.1 Comptes anuals	25
5.2 Compliment de legalitat	25
6 RECOMANACIONS	32
6.1 Comptes anuals	32
6.2 Compliment de legalitat	32
7 SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS	33
ANNEXOS	39



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 2 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

SIGLES I ACRÒNIMS

ATMCT	Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat
CA	Consell d'Administració
CCAA	Comptes Anuals
DGTM	Direcció General de Transports i Mobilitat
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DTES	Departament de Territori i Sostenibilitat
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



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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 2021 aprovat per l'interventor general de la Generalitat de Catalunya en data 29 de gener de 2021, 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 2020), 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: 51% 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 directors 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.



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	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.
Treballadors (nombre persones)	5
Estructura organitzativa	S'adjunta organigrama en l'annex 1
Normativa d'aplicació	S'adjunta en l'annex 2
Actiu (€)	8.812.819,04
Patrimoni net (€)	-3.622.648,86
Xifra de negoci (€)	3.121.165,84
Transferències rebudes (€)	16.837.087,52
Resultat de l'exercici (PiG) (€)	-2.442.948,11
Pressupost (€)	29.909.419,69
Resultat pressupostari (€)	41.200,59
Romanent de tresoreria (€)	6.001.926,71 (no afectat)
Període Mig de Pagament (dies)	44,42

Font: Comptes anuals auditats de 2020

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 2021 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 designat 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), ha estat en Josep Miquel Oliva Maestre, qui signa l'informe, amb el vist i plau de la interventora adjunta, 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



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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.

Transcorregut el termini esmentat, l'entitat no ha presentat al·legacions, per la qual cosa l'informe provisional de data 31 de gener de 2020 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 auditora 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 2021, 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 29 de gener de 2021 per aquesta i l'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



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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 2020, 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 l'auditoria de comptes, 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 2020.
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 30/06/2021, 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 30/06/2021 i 25/10/2021 respectivament.

7 | 39



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 7 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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 2020, signat en data 30/06/2021 (s'adjunta en l'annex 4), i l'informe de compliment, signat en data 25/10/2021 (s'adjunta en l'annex 5), que sintetitzem a continuació:

Informe d'auditoria de comptes anuals	
Opinió	Favorable
Qüestions claus d'auditoria	<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 contrastar i verificar les operacions d'integració tarifària. Tot i això i pel fet especial de les compensacions COVID s'han fet unes estimacions de compensacions als operaris mitjançant addendes que han suposat estimacions en base a unes dades provisionals aportades pels operadors, que han estat objecte de paràgraf d'èmfasi especial adjunt.
Paràgraf d'èmfasi	Les addendes al conveni d'adhesió de serveis interurbans al sistema tarifari integrat del Camp de Tarragona signades amb els operadors de transport públic per subvertir l'efecte ocasionat pel COVID durant l'exercici 2020, estableix en el seu pacte Quart sobre "Obligacions de l'empresa operadora" que les operadores han de presentar un seguit de documentació corresponent al conjunt de serveis que formen part de l sistema tarifari integrat, entre la que destaquen una declaració responsable, conforme els imports presentat per a cada concepte coincideixen amb les dades reflectides en els corresponents registres comptables i corresponen al període de meritació i han estat abonades si s'escau als proveïdors, i un informe d'auditor específic sobre el compte d'explotació dels serveis que formen part del sistema tarifari integrat 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 en els termes exigits al Reglament CE 1370/2007, del Parlament Europeu i del Consell de 23 d'octubre de 2007. A data de tancament comptable de 2020, l'ATM no té constància de les quantitats satisfetes per la Direcció General de Transports i Mobilitat del Departament de Territori i Sostenibilitat de l'Administració de la Generalitat de Catalunya en concepte de Contracte programa.



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Informe d'auditoria de comptes anuals	
	Així mateix, tampoc ha rebut dels operadors la documentació anteriorment detallada. Per aquest motiu, al tancament comptable de l'exercici, l'ATM no ha pogut declarar les dades definitives de les subvencions corresponents a l'efecte COVID de l'any 2020. En el seu lloc ha considerat un compromís provisional de pagament a compte de la compensació per l'efecte COVID durant 2020 per un import de 5.212.782,61 euros, calculada en base a les dades provisionals rebudes dels operadors de transport públic interurbà afectats d'acord amb el criteri establert per l'ATM i detallat a la Memòria (veure taula "Càlcul del compromís provisional de pagament a compte compensació COVID any 2020 a operadors de transport" de l'apartat de la memòria 27.2 Impacte del COVID-19 en les despeses de l'ATM Camp de Tarragona). En aquest sentit, es considera que l'ATM hauria de disposar a la major brevetat possible de la documentació prevista a les addendes al conveni d'adhesió al Sistema Tarifari Integrat, així com del document emès per la DGT que confirmi que, tal com estableix el punt 1.2 de la Resolució del conseller de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat de Catalunya, de 7 d'abril de 2020, relativa a les mesures per a la compensació a les empreses concessionàries dels serveis regulars de transport de viatgers per carretera de Catalunya als efectes del Covid-19, a partir de la que calcular la compensació definitiva corresponent a l'efecte del Covid durant l'exercici 2020. Els aspectes aquí reflectits no modifiquen l'opinió de l'auditor.
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 la majoria dels ingressos del capítol 4 d'ingressos per transferències corrents i suposa la majoria del total de drets reconeguts. Per altra banda la Generalitat també ha fet aportacions al llarg del temps per un import acumulat de 3.090.195,32 € comptabilitzades al passiu com deutes a curt termini transformables en subvencions, tot el que reflecteix la dependència d'aquest organisme.
Aspectes legals	Ha estat demanat un informe a expert independent de l'adequació del càrrec de l'IVA a determinades operacions que podrien considerar-se subvencions. La consulta és a nivell de totes les ATM provincials. Es desconeix el resultat d'aquesta consulta i com pot afectar a aquesta entitat. Els aspectes aquí reflectits no modifiquen l'opinió de l'auditor.



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Informe de compliment de legalitat	
Liquidació del pressupost	A l'exercici 2020 s'han aprovat els següents expedients de modificació de crèdit: - E-2020/01 Ampliació de crèdit acords salarials Decret llei 3/2019. 4.997,03 € - E-2020/05 Incorporació romanents 2019. 5.971.962,39 € - E-2020/08 Compensació COVID. 3.247.952,70 € Tots els expedients estan degudament aprovats. El resultat pressupostari de l'exercici va ser de 41.200,59 € abans de l'aplicació de romanents, 3.748.750,51 € ajustat amb aplicació de romanents de tresoreria. La liquidació del pressupost i els comptes anuals van ser aprovats pel Consell d'Administració en data 30 de juny de 2020. Les despeses compromeses (413) tenen un import de 5.362.492,83 €, dels quals 5.212.782,61 € corresponent a la previsió de pagaments per compensació a les empreses concessionàries dels serveis regulars de transport de viatgers per carretera de Catalunya pels efectes del Covid-19 (Resolució del conseller de Territori i Sostenibilitat de 7/04/2020). Sobre aquesta previsió, en l'informe es fa constar que , per una banda, a data del tancament comptable de 2020, l'ATMCT no havia rebut la documentació prevista en la resolució per acreditar les quantitats a percebre pels operadors i, per altra banda, l'ATMCT tampoc tenia constància de les quantitats satisfetes per la DGT en concepte de Contracte Programa pel mateix efecte lliurat a les operadores. Per aquest motiu, al tancament comptable de l'exercici l'ATMCT no va poder declarar les dades definitives de les subvencions corresponents a l'efecte Covid de l'any 2020. En el seu lloc es va considerar un compromís provisional de pagament a compte de la compensació per l'efecte Covid durant 2020, per un import de 5.212.782,61 €, calculada en base a les dades provisionals rebudes dels operadors de transport públic interurbà afectats d'acord al criteri per l'ATMCT que contempla diferents escenaris.
Compliment de la normativa relativa a despeses de personal	<u>Plantilla i contractació</u> La plantilla és la mateixa que a l'exercici 2019 i és de 5 treballadors (1 gerent A27, 1 tècnic A2, 2 administratius C1 i 1 auxiliar administratiu C2) Els és d'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. <u>Increment retribucions 2020 i recuperació 60% paga extraordinària 2013</u> Ha estat aplicada la Llei 4/2020, de 29 d'abril de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020 i el Decret 3/2020, d'11 de febrer, sobre l'increment retributiu per a l'any 2020 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya: increment del 2% de les retribucions del personal amb efectes gener 2020 i recuperació 60% de l'import que es va deixar de percebre per la paga extraordinària de 2013. <u>Recuperació 60% addicional paga extraordinària 2013</u> El Decret llei 3/2020 ordena el pagament del 60% de les quantitats deixades de percebre en aplicació dels Acords GOV/19/2013 i GOV/20/2013. En data 10/11/2020, el Departament de Territori i Sostenibilitat va autoritzar una disposició de fons i pagament a favor de l'ATMCT, de 4.997,07 € en concepte de remuneració del 60% de la paga extraordinària de 2013 deixada de percebre.

10 | 39



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 10 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General**Informe de compliment de legalitat**

S'ha verificat la correcta aplicació dels canvis retributius al mes corresponent i és correcte. La mostra ha estat les nòmines dels 5 treballadors.

Conceptes retributius

Els conceptes retributius corresponen als estipulats a les seves categories. En el cas de la gerència, es té un contracte de treball data 27/07/2007 en què es fixa la retribució a rebre i les seves condicions que coincideixen amb l'aplicat. Es crida l'atenció de l'import de regularització anual negatiu de 2.185,23 €, per regularitzar una errònia aplicació de les taules aplicades a la gerència. Comprovada la regulació és correcta.

S'ha demanat la nòmina de març, juny i les pagues extraordinàries.

S'ha comprovat l'adequació dels conceptes aplicats.

S'ha comprovat la correcta imputació a la cotització de la seguretat social.

Comprovació de l'augment de la massa salarial exercici 2020/exercici 2019

L'augment no supera el 2%.

Valoració de llocs de treball

Actualment només estan definides les funcions dels òrgans de Govern (Consell d'Administració i Comitè Executiu) i de l'òrgan de Gestió Ordinària (Gerència), del qual actualment depenen tots els departaments.

El 18/06/2018, el Consell d'Administració del Consorci aprova per unanimitat l'acord d'habilitar la Gerència i la presidenta del Comitè Executiu perquè puguin tramitar l'adequació de la Relació de Llocs de Treball a l'estructura funcional del serveis tècnics de l'ATMCT, un cop aprovada per la Comissió Tècnica de la Funció Pública, si és el cas.

Aquesta valoració encara està en procés, pel que es recomana dur a terme el més aviat possible. La valoració resultat ha d'estar validada per la Comissió de Retribucions de la Generalitat de Catalunya.

Altres proves

- S'ha verificat que el total de nòmines de cada treballador coincideix amb la retribució declarada al model 190, així com la coincidència amb les registres comptables i els resums de nòmines.
- S'ha verificat els TC's del l'exercici i el pagament en termini.
- S'ha verificat els imports pendents de pagament a 31 de desembre i el seu correcte reflex comptable.
- S'ha verificat que no s'han efectuat aportacions a plans de pensions o contractes d'assegurança col·lectiva.
- No s'ha retribuit el personal per ajuts en concepte de fons d'acció social, ni altres de la mateixa naturalesa.
- No s'han reconegut percepcions derivades del sistema d'ajut pel menjar, tiquets restaurants o similars.
- S'ha informat en la memòria el nombre mitjà de personal i la seva distribució per sexes i categories.

Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Informe de compliment de legalitat	
Compliment de la normativa en matèria de convenis i contractació administrativa	Convenis d'adhesió al sistema tarifari integrat amb operadors interurbans
	El Consell d'Administració del Consorci ATMCT, en data 16/12/2008, va aprovar el sistema tarifari integral del Camp de Tarragona, la zonificació corresponent i la gamma de títols amb les seves prestacions. En virtut d'aquest acord, se signen uns convenis que tenen com a objectiu compensar a l'empresa operadora a conseqüència del decrement d'ingressos que ocasiona l'impacte de la integració (7 convenis que es detallen en informe). L'auditor fa referència a les prorroques 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 prorroques anuals a fi de garantir la seguretat jurídica del sistema tarifari integrat. Esmenta en el seu informe, que tot i aquesta resolució, s'ha formulat per part dels òrgans d'intervenció observacions sobre l'adequació de les vigències i sistema de prorroques previstes i que s'ha lliurat consulta al cap de l'Assessoria Jurídica del Departament de Territori i Sostenibilitat que determini si aquests convenis tal i com estan formulats s'ajusten al règim jurídic vigent o es considera que cal procedir a alguna modificació. S'han efectuat les següents proves de compliment: - S'han demanat tots els convenis de les operadores i també els seus annexes amb especial interès en l'annex 2 que reflecteix la situació de viatgers i recaptació històrica prèvia a la integració tarifària. - S'ha comprovat que s'aplica correctament el càlcul de la compensació segons els convenis signats. - S'ha comprovat que el càlcul segons els convenis ha estat aplicat a les factures corresponents (prova mes de setembre). No s'observen incidències. <i>Referència especial a les addendes 2020 als Convenis d'adhesió al sistema tarifari integrat amb operadors interurbans (contractes programa)</i> En data 25/05/2020 el Consell d'Administració de l'ATMCT va aprovar la reformulació per al 2020 dels contractes programes formalitzats amb 3 operadors, aprovats pel Consell d'Administració en data 11/11/2019. Aquests convenis mantenen les aportacions màximes establertes en els contracte programa, signant addendes als convenis actuals, al considerar adient que els compensacions econòmiques a realitzar siguin efectuades en el marc d'un conveni d'adhesió al sistema tarifari integrat per tal d'oferir un tractament unitari al conjunt d'aportacions econòmiques efectuades per a mantenir l'explotació dels serveis de transport. En l'informe es detallen les addendes formalitzades per a 2020 (3 addendes). En aquestes addendes es determina les compensacions econòmiques que resultin pertinents per la manteniment de l'equilibri concessional. Amb aquesta finalitat es determinen els objectius del servei públic, els requeriments de qualitat i els indicadors de seguiment dels serveis de transport públic esmentats i les condicions de finançament de les obligacions de servei públic imposades amb la determinació dels elements objectius emprats per a la concreció de les compensacions econòmiques que resultin pertinents, que en cap cas podran superar les despeses generades per

12 | 39



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 12 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General**Informe de compliment de legalitat**

la imposició de les obligacions del servei públic tenint en compte els ingressos obtinguts i un benefici industrial raonable. Es detalla la forma de càlcul de les liquidacions i altres requeriments d'informació necessària assenyalats a l'addenda que s'hauran de presentar i justificar amb la documentació adient abans del 31 de gener del proper exercici-

L'empresa concessionària ha 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 concessionària 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.

L'ATMCT, rebuda l'auditoria i examinada la documentació, emet un certificat acreditatiu del compliment de les condicions fixades a l'addenda i en tramita el pagament. No s'han tingut incidències.

Proves de compliment: s'han demanat totes les addendes, les liquidacions finals i els informes d'autoria corresponents. De tot això resulta que queda clarament definides les línies de les addendes i complides totes les condicions.

Convenis amb operadors urbans

L'ATMCT disposa de convenis amb els operadors Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA (EMT), Reus Transport Públic, SA i Autocars del Penedès, SA (servei urbà El Vendrell).

En el cas d'EMT, el conveni determina de forma clara que és l'Ajuntament de Tarragona qui compensarà a l'operadora a conseqüència del decrement d'ingressos que pugui ocasionar l'impacte de la integració.

Aquesta clàusula no es recull en el conveni amb Reus Transport Públic, SA, tot i que es pot entendre donat que, igual que amb el cas de l'EMT, és una entitat municipal i també és un operador urbà.

Proves de compliment: es correcta l'aplicació de les clàusules del conveni. No aplica compensació donat que és a càrrec de l'Ajuntament pel que no es disposa de cap factura de compensació.

Convenis especials 2020 (Pla serveis urbà) Ajuntament de Tarragona i Ajuntament de Reus

L'Ajuntament de Tarragona i l'Ajuntament de Reus i l'ATMCT han vingut formalitzant des de l'any 2008 fins l'any 2019 sengles contractes programa amb l'EMT i Reus Transport Públic, SA, per tal de determinar les condicions de prestació i requeriments de qualitat dels serveis regulars de transport urbà de viatgers per carretera amb la fixació d'un seguit d'obligacions de servei públic imposades en l'encàrrec de gestió per a l'explotació dels referits serveis i el seu règim de finançament.

El Consell d'Administració de l'ATMCT va aprovar en data 11/11/2019 subscriure nous contractes programa per a l'any 2020 amb cadascuna de les parts. En data 25/05/2020, el Consell d'Administració de l'ATMCT va aprovar la reformulació, per al 2020, dels contractes programes previstos en convenis de col·laboració, tot manteniment les aportacions màximes previstes establertes.

13 | 39

Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 13 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General**Informe de compliment de legalitat**

De la mateixa manera que amb les addendes dels convenis interurbans, es lliurará a l'ATMCT per a la seva revisió tota la documentació requerida, més una declaració de responsabilitat i un informe d'auditor específic sobre el compte d'explotació de cada un dels serveis que formen part del conveni i per al període de vigència del conveni.

Proves de compliment: S'han demanat totes les addendes, les liquidacions finals i els informes d'auditoria corresponents. Han estat facilitats. No s'observen incidències.

Conveni específic Autocars del Penedès, SA (servei urbà El Vendrell)

L'Ajuntament del Vendrell, tot i la seva competència en relació amb la prestació del transport públic urbà, va optar en la substitució del servei municipal de transport urbà per un conveni amb Autocars del Penedès, SA i l'AMTCT per afavorir l'eficiència al mateix temps que es fixa un règim de finançament estable que garanteix l'equilibri econòmic necessari per prestar un adient servei. El conveni es va signar en data 01/04/2015 i té una vigència de 10 anys. En data 21/02/2020 se signa una addenda de modificació d'aportacions per un canvi puntual de serveis.

L'auditor crida l'atenció que ni als convenis inicials, ni a les addendes als convenis d'adhesió al sistema tarifari integrat, es recull cap clàusula específica a la confidencialitat i de protecció de dades.

Conveni Renfe Viajeros, SA

En aquest cas, és l'ATMCT que calcula els imports de menyscapte produïts en la recaptació de Renfe Viajeros, SA per l'aplicació de les tarifes integrades i realitza la tramesa d'aquesta informació a Renfe Viajeros, SA i a la Generalitat de Catalunya per tal que disposin de la informació adient als efectes de la liquidació de les aportacions a realitzar per aquest concepte en el marc del contracte de serveis entre la Generalitat de Catalunya i Renfe Viajeros, SA per a la prestació dels serveis ferroviaris de Rodalies de Catalunya. Es preveu la pròrroga automàtica per períodes anuals si no hi ha denúncia prèvia. No s'ha produït cap denúncia i s'entén prorrogat d'acord amb el que preveu la Llei 5/2017 anomenada anteriorment.

S'ha lliurat consulta al cap de l'Assessoria Jurídica del Departament de Territori i Sostenibilitat que determini si aquest conveni tal i com està formulat s'ajusta al règim jurídic vigent o es considera que cal procedir a alguna modificació.

Proves de compliment: es correcta l'aplicació de les clàusules del conveni. No s'aplica compensació donat que és a càrrec de la Generalitat de Catalunya, pel que no es té cap factura de compensació.

Tributació IVA apartat compensacions

Els imports corresponents a les compensacions que reben els operadors es tramiten amb una factura de serveis a la qual s'afegeix l'IVA. Queda el dubte si realment és prestació de servei o és subvenció al déficit i, per tant, no queda clar el tractament en el seu cas de l'IVA. Es recomana fer una consulta a un expert fiscal de forma conjunta amb totes les ATM per tenir un únic criteri.

En data 21/05/2021, el president del Consell d'Administració de les Autoritats Territorials de Mobilitat demana informe valoratiu a la responsable de l'Àrea de Política Fiscal Corporativa de la Secretaria d'Hisenda del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

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

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

14 | 39

Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 14 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General**Informe de compliment de legalitat**

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, quedant establerts els requisits i procediments per a la formalització de convenis amb distribuïdors interessats.

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 han vençut tots els convenis d'habilitació.

En data 14/07/2021, l'AMCT dicta una resolució per la que s'amplia fins a 31/12/2023 el termini, quedant vigents els convenis fins que no es produeixi una finalització sobrevinguda del conveni per denúncia prèvia de 3 mesos o incompliment dels requisits o dels compromisos establerts pel sistema d'habilitació o de les obligacions contingudes en el conveni.

Els distribuïdors subministren la informació diària de les vendes de targetes i títols integrats a l'ATMCT de forma informàtica per poder formalitzar tota la gestió de la distribució que es desenvolupa mitjançant les taules mensuals de distribució que contemplem els convenis i es fa el repartiment segons els correspon.

Encàrrec de gestió a l'Administració de la Generalitat, mitjançant el Departament de Territori i Sostenibilitat, per part de l'ATM per a la venda i recàrrega de targetes a través de l'Oficina d'Atenció Ciutadana del DTES a Tarragona.

Encàrrec signat amb data 20/12/2017, amb entrada en vigor l'1/01/2018 i vigència fins 31/12/2018, sense perjudici que es pugui prorrogar de mutu acord. En data 09/12/2020 es fa una addenda i es prorroga fins 31/12/2020.

Aquest encàrrec de gestió té naturalesa administrativa i queda exclosa l'aplicació de la TRLCSP.

Conveni de col·laboració entre l'ATM i la Universitat Rovira i Virgili

Conveni signat amb data 11/05/2016, per establir un marc de col·laboració entre les parts que permeti potenciar l'ús dels serveis de transport públic integrat per part de la comunitat universitària amb un règim de bonificacions en l'adquisició de títols integrats. Aquest conveni ha estat renovat anualment per addendes.

Convenis amb Consell Comarcal de la Conca de Barberà

Conveni per a la distribució de targetes i títols de transport integrats de l'ATMCT mitjançant el Consell Comarcal de la Conca de Barberà, signat amb data 29/10/2019 amb vigència fins 17/08/2021.

Conveni per l'encàrrec de gestió al Consell Comarcal de la Conca de Barberà per part de l'ATMCT per la venda i recàrrega de targetes i de títols de transport bonificats. Es preveu una vigència de 4 anys amb pròrroga per 4 anys més. Aquest encàrrec de gestió es considera irregular atès que el Consell Comarcal no és mitjà propi de l'ATMCT per no complir cap dels requeriments que l'acrediti. Per aquest motiu es considera que cal canviar aquest encàrrec de gestió i tractar-se com un conveni dintre de les possibilitats de col·laboració horitzontal entre administracions públiques. A data 08/05/2021 es modifica el conveni i ja no es fa referència a mitjà propi i es modifica la durada fins desembre de 2023.

Conveni amb el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies

Conveni relatiu a l'emissió de targetes de transport públic personalitzades per a persones transgeneres signat el 02/07/2019. Té una durada màxima de 4 anys.

Proves de compliment:

15 | 39

Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 15 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Informe de compliment de legalitat	
	- S'ha comprovat l'existència del conveni/contracte per a tots els distribuïdors. - S'ha comprovat que es fes referència a l'adaptació de les habilitacions de tots aquells contractes anteriors per tal de tenir una homogeneïtat. - S'ha demanat un mes de taula de distribució (mes de setembre) i s'ha revisat el compliment dels acords que es van prendre i la subjecció a les clàusules del contracte i també l'adequació de la factura feta a tal efecte. - S'ha revisat la darrera taula, que denominen facturació 13, que es fa posteriorment i recull tot l'efectuat a l'exercici anterior i consta en el capítol de compromesos. Les proves efectuades són correctes. <u>Altres convenis</u> Destaca el conveni de col·laboració entre l'ATMCT i la Comissió Central de Subministraments en el que s'estableixen les condicions de participació en el sistema central d'adquisicions de béns i serveis de la Generalitat de Catalunya. El Conveni es va signar el 23/09/2020 amb una vigència de 4 anys, amb pròrroga expressa per un període màxim de 4 anys més. La participació en el Sistema central d'adquisició suposa que la Comissió Central de Subministrament agregi les necessitats de l'ATMCT en els expedients d'adquisició centralitzada. <u>Revisió de la contractació</u> 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. El Consorci disposa d'un perfil del contractant al que es pot accedir a través de la seva pàgina web. L'ATMCT, en Consell d'Administració de 18/06/2018, va aprovar una instrucció d'aplicació al procediment de contractes menors iniciats a partir de la data de la seva aprovació. <u>Anàlisi de la contractació compartida amb altres ATM</u> Import de la mostra: 117.862,80€ (30,44% població contractes altres tercers) Es detalla en informe 3 contractes compartits amb altres ATM. La licitació ha estat per procediment obert i liderada pel Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida. Els contractes tenen un termini d'execució d'1 any i la pròrroga prevista era de 12 mesos. Tots els treballs s'inclouen dins de la licitació i no existeixen contractes menors amb els mateixos proveïdors. En el cas d'ALTRAN, hi ha despesa superior al contracte de 2.032,50 € per un excés de despesa compromesa. <u>Anàlisi contractació pròpia ATM – contractes oberts</u> Import de la mostra 178.000,00 € (45,97% població contractes tercers altres)

16 | 39



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 16 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Informe de compliment de legalitat	
	Expedient EC-2017/20 – Realització treball assistència tècnica. Expedient adjudicat en data 07/11/2019 a OPINOMETRE, SL per import de 178.000,00 € (IVA exclòs). A l'exercici 2019 no es va realitzar cap treball pel que es considerar una despesa compromesa no meritada. El treball està realitzat al 2020 i correspon l'última certificació a data 30/12/2020. Tot el pressupost ha estat executat i la despesa acreditada. <u>Anàlisi contractació pròpia ATM – contractes menors</u> Import de la mostra: 36.568,01 € (9,44% població contractes altres tercers). Proves de compliment: determinar la idoneïtat o no de la realització dels procediments de contractació menor, així com la determinació de possibles fraccionaments. De la mostra efectuada només ha resultat una incidència amb els contractes amb assessors donat que no consta cap procediment de contractació de l'assessor laboral i fiscal. Aquest fet s'ha solucionat a l'exercici 2021 i ja es va fer un procediment de contractació. <u>Anàlisi de contractes de despesa pluriennal – CTTI</u> L'auditor fa referència al model de relació dels departaments i entitats amb el CTTI regulat per l'Acord de Govern GOV/8/2019, de 15 de gener. L'ATMCT hi està inclòs amb la previsió per al període 2019-2022, prorrogat per al període 2020-2026. Import total 82.021,28 € (2019-2026). La Comissió de Coordinació TIC, en data 25/03/2021, va aprovar els costos econòmics corresponents a l'exercici 2020. Els costos de l'ATMCT són 27.489,94 €, superant en escriure l'import de l'annualitat de 19.865,86 €. Així mateix fa constar que hi ha una diferència mínima entre l'aprovat per la Comissió (27.849,94 €, IVA inclòs) i els expedients tramesos per la ATM per 27.311,08 IVA inclòs).
Subvencions concedides	L'auditor indica 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 i als convenis de compensació COVID-19 que tractarà en un altre apartat.

Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 17 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Subvencions rebudes	L'auditor en el seu informe indica el següent: No consten subvencions ni de capital ni corrents. La totalitat dels ingressos comptabilitzats al capítol 4 d'ingressos corresponen a transferències corrents d'entitats consorciades, les quals es corresponen amb les aprovades amb el pressupost de l'entitat. - DTES: 16.600.484,75 € (finançament despeses corrents 2020 13.347.534,98 €, impacte COVID-19 3.247.952,70 €, recuperació paga extraordinària 2013 4.997.07€). (94,95%) - Aportacions Ajuntaments: 882.073,90 € (pendent cobrament 342.251,75€). (5,05%) L'auditor fa menció al cas de l'Ajuntament de Falset. Per una altra banda també s'ha de dir que s'ha aplicat correctament l'article 14 de la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020 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 515 Deutes a curt termini transformables en subvencions. A data 31/12/2020, l'import acumulat del compte 515 és 3.090.195,32 €. Per a l'exercici 2020 i per al càlcul del compte 515 no s'ha tingut en compte ni les despeses previstes COVID ni la transferència específica de la Generalitat per a l'impacte COVID, donat que és un fet excepcional.
Endeutament	L'auditor inclou que durant l'exercici 2020 l'entitat no ha formalitzat cap operació d'endeutament amb entitats financeres.



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 18 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Patrimoni	L'auditor en el seu informe indica el següent: No s'ha produït cap compra d'immobles, ni s'han fet obres significatives, 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. Pel que fa a la resta d'immobilitzat, és d'escassa rellevància i la pràctica totalitat de les eines informàtiques estan llogades dins del conveni amb la Generalitat de Catalunya – CTTI (solucions TIC) que també s'encarrega de l'adient pòlissa d'assegurança. Les úniques pòlisses contractades per l'ATMCT són les pòlisses per a cobrir la responsabilitat civil dels òrgans de govern.
Tarifes i preus públics	L'auditor indica com resultats de la revisió que 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 en fan esment ni a la modificació Acord GOV/93/2010, d'11 de maig, ni a l'Acord GOV/9/2015, de 27 de gener. En l'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 s'especifiqui una periodicitat d'aprovació de tarifes. El Consell d'Administració del Consorci, en sessió del dia 18 de desembre de 2019 va aprovar ajustar les tarifes dels títols de transport amb l'increment del 2%, excepte el títol T12 que continua sent gratuït amb certs matisos.



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Estudis i dictàmens	L'auditor ha analitzat els comptes 623 de serveis professionals i 629 d'altres despeses per detectar la possibilitat de despeses d'estudis, dictàmens i altres treballs de consultoria. Les despeses d'aquest apartat corresponen a la realització de l'auditoria i a les d'assessoria fiscal. En 30/07/2019 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 07/11/2019 s'adjudica a la entitat OPINOMETRE S.L. per un import de 178.000,00 € (iva exclòs). El treball ha estat realitzat i tot certificat a l'exercici 2020. L'entitat CINESI va revisar la qualitat d'aquest treball. L'auditor considera que cap d'aquests contractes corresponen a estudis i dictàmens pròpiament dits.
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. L'auditor indica que la revisió efectuada ha estat satisfactòria i no s'observen incidències. Així mateix comenta que l'import anual de tota l'àrea és poc rellevant.
Despeses protocol·làries i de representació	L'auditor indica que no tenen despeses per aquest concepte.
Despeses d'assistència a consells i òrgans col·legiats	L'auditor indica que, de la revisió efectuada tant al model 190 com dels comptes de despesa de l'ATMCT i de les actes dels òrgans de govern corresponents a l'exercici 2020, no és té constància que l'entitat hagi satisfet cap despesa per assistència als òrgans de govern ni que tingui establert cap remuneració al respecte.
Prevenició de riscos laborals	L'auditor indica que l'ATMCT té contractat el servei de prevenició de riscos laborals a l'empresa SALUT i TREBALL fins agost de 2020 i a partir d'aquesta data a PREVINT. Han estat elaborats els plans de prevenició sobre els quals es fonamenta l'activitat de prevenició de riscos laborals de l'entitat i aquest any especialment es va fer una planificació extraordinària de l'activitat preventiva i de mesures correctores per motiu de la pandèmia COVID-19. De les respectives memòries no en resulten incidències destacables, llevat que no s'han fet els exàmens de salut en aquest període.
Protecció de dades	L'auditor indica, com a resultat de la seva revisió, que mitjançant l'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. L'ATMCT té inscrits a l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades els fitxers de dades de caràcter personal de què disposa. L'ATMCT va fer l'adaptació al Reglament UE 2016/679 i s'actualitzen d'una forma permanent el grau de seguretat dels fitxers mitjançant un procediment de verificació, avaluació i valoració regular de l'eficàcia de les mesures tècniques i organitzatives per garantir la seguretat de tractament. No es fa auditoria específica de compliment d'aquest fet donat que l'actualització i verificació es fa de manera contínua (articles 24 i 32 Reglament UE 2016/679).
Tramesa de dades SEC95	L'auditor inclou en el seu informe quadres amb les dates de trameses de la informació econòmico-financera al PCI úniques i mensuals. Puntualment alguna tramesa no ha complert la data prevista.

20 | 39



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 20 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Proves de compliment COVID-19	L'auditor analitza en aquest apartat l'aplicació de dues resolucions del DTES: Resolució de 7/04/2020 relativa a les mesures per a la compensació a les empreses concessionàries dels serveis regulars de transport de viatgers per carretera de Catalunya pels efectes del COVID-19 i Resolució de data 1/12/2020 sobre l'autorització de les transferències a favor de l'ATMCT per atendre l'impacte de la crisi sanitària de la COVID-19 en el transport públic. L'ATMCT, d'acord amb la Resolució de 7/04/2020 i el Consell d'Administració de 25/05/2020, va lliurar bestretes a compte de la liquidació final als operadors i al mateix temps es van signar llurs addendes als convenis d'adhesió de serveis interurbans al Sistema tarifari integral del Camp de Tarragona (7 addendes que es detallen en l'informe). L'auditor fa un anàlisi de les obligacions previstes en quant a la presentació de documentació corresponent al conjunt de serveis que formen part del sistema tarifari integrat. Als efectes de calcular les liquidacions per compensacions per COVID-19, en data 10/06/2021 es va sol·licitar als operadors de transport públic interurbà que proporcionessin a l'ATMCT la documentació justificativa referida al període establert en les esmentades addendes al conveni d'adhesió al sistema tarifari integrat. A data de tancament comptable de l'exercici 2020, l'ATM no tenia constància de les quantitats satisfetes per la DGTM en concepte de contracte programa. Així mateix, tampoc s'havia rebut dels operadors de transport la documentació establerta a les addendes dels convenis d'adhesió, pel que només es va poder considerar un compromís provisional de pagament a compte de la compensació per l'efecte COVID-19 durant 2020 calculada en base a les dades provisionals rebudes dels operadors de transport públic interurbà d'acord amb el criteri establert per l'ATM i que recull l'informe de l'auditor. La quantitat prevista de despesa compromesa és de 5.212.782,61 €. L'auditor indica que en data 19/10/2021 l'entitat va fer un segon requeriment a 3 operadors per aportar la documentació necessària i no ha estat presentada. De 7, només 4 han presentat documentació.
---	---



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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. Fer el seguiment de la consulta dirigida al cap de l'Assessoria Jurídica del Departament de Territori i Sostenibilitat per tal de determinar si les pròrrogues actuals dels convenis tal i com estan formulades s'ajusten al règim jurídic vigent. Recomanació 4. Redactar a ésser possible una addenda als convenis urbans i interurbans de confidencialitat i protecció de dades o signar una declaració expressa. Recomanació 5. Fer un seguiment de la consulta lliurada a la responsable de l'Àrea de Política Fiscal Corporativa de la Secretaria d'Hisenda del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda pel que fa a l'aplicació de l'IVA per a les operacions compensatòries que es realitzen als operadors per part de les ATM's.
Contractació administrativa	Recomanació 6. Revisar les quantitats adjudicades a l'ATMCT per TIC segons els costos comunicats i confirmar que estan inclosos tots els expedients, conciliant amb l'acord de govern pluriennal.
Subvencions rebudes	Recomanació 7. Fer seguiment de l'Ajuntament de Falset i de les seves obligacions pendents de pagament i compromisos.
Patrimoni	Recomanació 8. Tenir un document on es reguli les condicions per la utilització dels espais que utilitza l'entitat. Recomanació 9. Subscriure una pòlissa d'assegurança per riscos patrimonials una vegada estigui definit l'espai utilitzat per l'ATMCT.
Proves compliment COVID-19	Recomanació 10. Demandar i disposar a la major brevetat possible de la documentació prevista a les addendes al conveni d'adhesió al Sistema tarifari integrat, així com del document emès per la DGTM establert en el punt 1.2 de la Resolució del conseller de Territori i Sostenibilitat, de 7/04/2020, relativa a les mesures per a la compensació a les empreses concessionàries dels serveis regulars de transport de viatgers per carretera de Catalunya pels efectes del Covid-19, a partir del qual calcular la compensació definitiva corresponent a l'efecte del Covid durant l'exercici 2020. Recomanació 11. Fer un seguiment del dèficit resultant per l'ATMCT segons les dades aportades pels operadors i en el cas de superar la disponibilitat dels romanents demanar el conseqüent finançament.

22 | 39



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 22 de 39

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 2020 de l'entitat ATMCT, desenvolupats per l'auditor 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 2020 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 reitera 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, que ja es van incloure en l'informe direcció i supervisió de l'auditoria corresponent a l'exercici 2019:

4.3.1. Consideracions sobre l'IVA

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.

Addicionalment, si es tracta de subvencions, caldrà verificar el compliment normatiu en la determinació de la condició de beneficiari i respecte al procediment de concessió, d'acord amb la regulació vigent de subvencions, així com la preceptiva tramesa a la Base de Datos Nacional de Subvenciones.

4.3.2. Observacions amb referència a les aportacions dels consorciats

D'acord amb l'article 7 dels Estatuts, la composició del Consell d'Administració de l'ATMCT és paritària entre la Generalitat i els ens locals. El componen inicialment 13 membres, dotze de ple dret en representació de les administracions autonòmica i local, i un en representació de l'Administració General de l'Estat a títol d'observador, amb veu però sense vot. L'apartat 2 del



Generalitat de Catalunya
Intervenció General

mateix article preveu que l'adhesió al Consorci de noves administracions, d'acord amb el previst a l'article 3, podrà implicar l'ampliació del nombre de membres del Consell d'Administració en la mesura que aquest determini, fins a un màxim de 19 membres, i sense que sigui necessari modificar els Estatuts. En aquest cas caldrà incrementar el nombre de representants designats per la Generalitat, de tal manera que s'hi mantinguin les proporcions paritàries inicials.

En el cas de l'ATMCT la composició del Consell d'Administració és la següent:

Composició del Consell d'Administració	Representants	Dret a vot	% de vot
Administració de la Generalitat	9	9	50,00%
Ajuntament de Tarragona	1	1	5,56%
Ajuntament de Reus	1	1	5,56%
Ajuntament de Valls	1	1	5,56%
Ajuntament de Cambrils	1	1	5,56%
Ajuntament de Salou	1	1	5,56%
Ajuntament de Vila-seca	1	1	5,56%
Ajuntament de Calafell	1	1	5,56%
CC del Baix Camp	1	1	5,56%
CC de la Conca de Barberà	1	1	5,56%
Administració de l'Estat (observador)	1	0	0,00%
Total representants	19	18	100,00%

L'article 22.1.a) dels Estatuts estableix que les aportacions de les administracions consorciades han de ser fixades mitjançant acord del Consell d'Administració, basant-se en el criteri de proporcionalitat en relació amb el nivell de serveis de transport que correspongui. A l'article 20 s'estableix que la fixació de les aportacions a realitzar requerirà acord del Consell d'Administració per majoria qualificada de dos terços dels vots.

D'acord amb la informació de la memòria dels comptes anuals, el detall de les aportacions rebudes dels ens consorciats ha estat el següent:

Aportacions corrents	2020	%
Administració de la Generalitat	13.347.534,98	75,46%
Excés de transferència	-645.471,06	
Transferències Generalitat Covid-19	3.247.952,70	19,30%
Corporacions Locals	882.073,90	5,24%
Total	16.832.090,52	100,00%

Es pot concloure que les aportacions dels ens consorciats no s'ajustarien a la proporcionalitat de la representació en el Consell d'Administració. Es constata que l'aportació econòmica de la Generalitat és força superior a la seva representació. No obstant, i en tant que les aportacions, d'acord amb els estatuts de l'entitat s'han de fixar atenent al grau de servei de transport que correspongui, cal que l'entitat elabori una justificació anual, a aprovar juntament amb els comptes anuals, en què s'inclogui una anàlisi del compliment d'aquesta proporcionalitat estatutària, o bé, procedeixi a explicar les diferències.



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

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).

Una vegada finalitzades les actuacions derivades del treball de control, aquesta Intervenció considera que l'entitat presenta una conclusió general respecte els objectius del control:

Valoració global del control	Categoria
Satisfactòria	Categoria 2. Deficiència dèbil amb necessitat de millora. La gestió efectuada en relació a l'objecte de control funciona bé, però són necessàries algunes millores, ja que s'han detectat deficiències que tenen un impacte moderat en el funcionament de l'organització o el procediment o procediments.

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

En termes generals es conclou que la informació presentada en els comptes anuals s'ajusta al marc financer d'aplicació.

Valoració: Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millores.

5.1.1 Informe d'auditoria

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

L'auditor ha inclòs un paràgraf de qüestions clau de l'auditoria, un paràgraf d'altres qüestions i una secció d'altra informació, tal i com es descriu en l'apartat 4.2.1 anterior.

La gestió efectuada en relació de l'objecte del control funciona bé, però s'han detectat incidències en el càlcul de l'import de les liquidacions definitives de les compensacions a les operadores interurbanes pels efectes del COVID-19 que tenen un impacte en el càlcul de la despesa compromesa atès que l'entitat no ha disposat ni de la documentació referent a aquestes compensacions per part de les operadores ni de la pròpia DGTM del Departament TES, tal com posa de manifest l'auditor en el paràgraf d'èmfasi en el seu informe d'auditoria.

Valoració: Categoria 2. Deficiència dèbil amb necessitat de millora.

5.2 Compliment de legalitat



Generalitat de Catalunya
Intervenció General

L'entitat compleix correctament amb la legalitat aplicable en els diferents processos i àmbits d'actuació aplicables, sense perjudici que s'han detectat necessitats de millora pel que fa la liquidació del pressupost, en determinats aspectes del redactat dels convenis amb les operadores, i en la regularització dels espais que ocupa l'entitat.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils amb necessitat de millora

5.2.1 Liquidació del pressupost

De l'anàlisi realitzat, l'auditor de comptes conclou que tots els expedients de modificació estan degudament aprovats.

El resultat pressupostari de l'exercici va ser de 41.200,59 € abans de l'aplicació de romanents, 3.748.750,51 € ajustat amb aplicació de romanents de tresoreria.

Les despeses compromeses (413) tenen un import de 5.362.492,83 €, dels quals 5.212.782,61 € corresponen a la previsió de pagaments per compensació a les empreses concessionàries dels serveis regulars de transport de viatgers per carretera de Catalunya pels efectes del Covid-19 (Resolució del conseller de Territori i Sostenibilitat de 7/04/2020). Sobre aquesta previsió, en l'informe l'auditor crida l'atenció sobre aquest punt atès que, per una banda, a data del tancament comptable de 2020, l'ATMCT no havia rebut la documentació prevista en la resolució per acreditar les quantitats a percebre pels operadors i, per altra banda, l'ATMCT tampoc tenia constància de les quantitats satisfetes per la DGTM en concepte de Contracte Programa pel mateix efecte lliurat a les operadores. Per aquest motiu, al tancament comptable de l'exercici l'ATMCT no va poder declarar les dades definitives de les subvencions corresponents a l'efecte Covid de l'any 2020. En el seu lloc es va considerar un compromís provisional de pagament a compte de la compensació per l'efecte Covid durant 2020, per un import de 5.212.782,61 €, calculada en base a les dades provisionals rebudes dels operadors de transport públic interurbà afectats d'acord al criteri per l'ATMCT que contempla diferents escenaris.

La liquidació del pressupost i els comptes anuals van ser aprovats pel Consell d'Administració en data 30 de juny de 2020.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.2.2 Despeses de personal

Del resultat del treball de l'auditor, 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 corresponen 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 3/2020, d'11 de febrer, sobre l'increment retributiu per al 2020 per al personal del sector públic de la Generalitat de Catalunya que preveu un increment del 2% i permet la recuperació, durant el primer trimestre de l'exercici 2020, del 60% de l'import deixat de percebre per la paga extraordinària 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% estipulat per aquest exercici.



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 26 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.2.3 Convenis i contractació administrativa

La gestió de l'entitat en matèria de contractació administrativa i dels convenis amb els operadors es considera correcta, sense perjudici que s'han detectat incidències puntuals en quant a les durades dels convenis d'adhesió als serveis interurbans i el conveni amb Renfe Viajeros, SA, a la instrument utilitzat per regular la col·laboració entre l'ATMCT i el Consell Comarcal de la Conca de Barberà i en quant a les addendes al conveni d'adhesió de serveis interurbans al sistema tarifari integrat del Camp de Tarragona signades amb els operadors de transport públic per subvenir l'efecte ocasionat pel Covid durant l'exercici 2020.

Convenis d'adhesió al sistema tarifari integrat amb operadors interurbans

L'auditor no observa incidències, sense perjudici de la referència que fa l'auditor sobre les pròrroques 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, aspecte sobre el qual les ATM van sol·licitar informe a l'Assessoria Jurídica del Departament de Territori i Sostenibilitat i s'ha resolt.

Contractes programa - convenis amb operadors urbans

L'auditor conclou que no s'observen incidències pel que fa als contractes programa formalitats entre l'ATMCT amb l'Empresa Municipal de Transports Públics de Tarragona, SA (EMT) i amb Reus Transport Públic, SA i el conveni específic amb Autocars del Penedès per a l'any 2020, sense perjudici que s'observa una necessitat de millora atès que no hi consten cap clàusula de confidencialitat ni de protecció de dades.

En relació amb el conveni amb Renfe Viajeros, SA, l'auditor considera correcta l'aplicació de les clàusules del conveni, sense perjudici de fer referència a la pròrroga automàtica del conveni per anualitats i es remet a l'informe sol·licitat per les ATM esmentat en l'apartat anterior.

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

L'auditor conclou que aquests contractes, no consta cap procediment d'adjudicació dels previstos en la LCSP. 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.

Es a dir, el 18 d'agost de 2021 han vençut tots els convenis d'habilitació. En data 14/07/2021, l'ATMCT dicta una resolució per la que s'amplia fins a 31/12/2023 el termini, quedant vigents els convenis fins que no es produeixi una finalització sobrevinguda del conveni per denúncia prèvia de 3 mesos o incompliment dels requisits o dels compromisos establerts pel sistema d'habilitació o de les obligacions contingudes en el conveni.

L'ATM té formalitzats convenis de col·laboració amb el 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 i la Universitat Rovira i Virgili i el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, els quals s'han mantingut vigents durant 2020.

L'ATM va formalitzar un encàrrec de gestió amb el Consell Comarcal de la Conca de Barberà en 2019 per a la distribució de targetes i títols de transport integrats. L'auditor considera irregular aquest procediment atès que el Consell Comarcal de la Conca de Barberà no té la condició de



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 27 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

mitjà propi de l'ATM. L'instrument jurídic que hauria d'haver regulat aquesta relació és un conveni de col·laboració entre administracions públiques, d'acord amb la Llei 40/2015.

Llevat d'aquesta incidència referent al Consell Comarcal de la Conca de Barberà, l'auditor considera que les proves de compliment realitzades han estat correctes.

Addendes al conveni d'adhesió de serveis interurbans al sistema tarifari integrat del Camp de Tarragona signades amb els operadores de transport públic per subvenir l'efecte ocasionat pel Covid durant l'exercici 2020.

En relació amb aquestes addendes, l'auditor indica que, a la data de tancament de l'exercici 2020, no s'ha pogut determinar els imports a compensar a les operadores atès que, per una banda, l'ATMCT no tenia constància de les quantitats satisfetes per la DGTM en concepte de contracte programa i, per altra banda, tampoc s'havia rebut dels operadors de transport la documentació establerta a les addendes dels convenis d'adhesió, pel que només s'ha pogut considerar un compromís provisional de pagament a compte de la compensació per l'efecte COVID-19 durant 2020 calculada en base a les dades provisionals rebudes dels operadors de transport públic interurbà d'acord amb el criteri establert per l'ATM i que recull l'informe de l'auditor. La quantitat prevista de despesa compromesa és de 5.212.782,61 €. Aquesta quantitat és totalment provisional i s'ha tractat com una provisió que es pot modificar amb efectes prospectius.

En data 1/12/2020, mitjançant resolució del conseller de TES, es va autoritzar la disposició de fons en compte de transferències nominatives a favor del Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona per la quantitat de 3.247.952,70 € per atendre les necessitats inajornables de caràcter no discrecional en l'àmbit de transport públic provinents de l'impacte de la pandèmia de la Covid-19. Aquest import no cobreix la previsió de l'efecte COVID als operadores quant la diferència a compensar amb romanents de la pròpia ATMCT. L'auditor crida l'atenció de la distribució prevista de romanents de l'exercici 2020, on resulta que no es podrà aplicar la totalitat de la quantitat compromesa, donat que l'impacte produït per l'efecte COVID que es té en compte es basa en dades encara provisionals.

Altres convenis

L'auditor recull el conveni de col·laboració entre l'ATMCT i la Comissió Central de Subministraments en el que s'estableixen les condicions de participació en el sistema central d'adquisicions de béns i serveis de la Generalitat de Catalunya. Sense incidències

Revisió de la contractació

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.

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

L'ATMCT, en Consell d'Administració de 18/06/2018, va aprovar una instrucció d'aplicació al procediment de contractes menors iniciats a partir de la data de la seva aprovació.

De la revisió de la contractació, l'auditor no indica incidències, sense perjudici de l'observació que efectua en relació amb les costos totals de l'ATMCT de TIC i l'import de l'anualitat aprovada per Acord de Govern, si bé la despesa ha estat aprovada per la Comissió TIC en data 25/03/2021.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

5.2.4 Subvencions concedides

Del resultat del treball de l'auditor, 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'auditor, es conclou, per una banda, 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 14 de la Llei 4/2020, del 29 d'abril, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2020 pel que fa a crèdits per a transferències o aportacions a favor de les entitats autònomes administratives i altres entitats del sector públic. L'excés 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. A data 31/12/2020, l'import acumulat del compte 522 és 3.090.195,32 €.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.2.6 Endeutament

Del treball realitzat per l'auditor, es conclou que durant l'exercici 2020 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'auditor, 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. 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.

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.

En tot cas, es posa de manifest que la manca de registre de la cessió d'aquests espais que ocupa l'entitat pot suposar una infravaloració de l'actiu no corrent i del patrimoni pel mateix import degut a la manca de registre d'aquesta cessió d'ús, d'acord amb el que estableix la NRIV 19a del

29 | 39



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 29 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

PGCPGC. No obstant, no disposem ni de la valoració de l'esmentada cessió ni del document formalitzat.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

5.2.8 Tarifes i preus públics

Del resultat del treball de l'auditor, es conclou que el Consell d'Administració del Consorci, en sessió del dia 18 de desembre de 2019, va aprovar ajustar les tarifes dels títols de transport amb l'increment del 2%, excepte el títol T12 que continua sent gratuït amb certs matisos.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.2.9 Estudis i dictàmens

Del resultat del treball de l'auditoria, es conclou que l'exercici 2020 no s'ha efectuat despeses derivades d'estudis i dictàmens.

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'auditor ha estat satisfactòria i no s'observen incidències.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.2.11 Despeses protocol·làries i representatives

L'auditor 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'auditor, 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'auditor 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.

En 2020 es va fer una panificació extraordinària de l'activitat preventiva i de mesures correctores per motiu de la pandèmia COVID-19.

Valoració: Categoria 0. Correcte.

5.2.14 Protecció de dades



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

L'auditor 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 Compliment tramesa de la informació financera

L'auditor conclou que no hi ha incidències. En tot cas, fruit de la supervisió i revisió dels treballs efectuats per l'auditoria, s'ha detectat incidències puntuals d'excés de terminis que es consideren de caràcter molt dèbil per part de la intervenció actuant.

Valoració: Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils.

5.2.16 Compliment d'altra normativa segons abast del control.

A) Compliment de la normativa de l'IVA

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.

A data d'aquest informe resta pendent rebre les conclusions de l'informe sol·licitat per les ATM a la Secretaria d'Hisenda del Departament d'Economia i Hisenda.

Per acabar de resoldre tota aquesta qüestió, si es produeix 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.

Adicionalment, si es tracta de subvencions, caldrà verificar el compliment normatiu en la determinació de la condició de beneficiari i respecte al procediment de concessió, d'acord amb la regulació vigent de subvencions, així com la preceptiva tramesa a la Base de Datos Nacional de Subvenciones.

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants

B) En relació a les aportacions dels consorciats

No s'ajusten a la proporcionalitat de la representació dels esmentats ens en el Consell d'Administració. Es constata que l'aportació econòmica de la Generalitat és força superior a la seva representació. No obstant, i en tant que les aportacions, d'acord amb els estatuts de l'entitat, s'han de fixar atenent al grau de servei de transport que correspongui, no consta que l'entitat hagi elaborat una justificació anual a aprovar juntament amb els comptes anuals, en què s'inclougui un anàlisi del compliment d'aquesta proporcionalitat estatutària, ni ha explicat les diferències.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

6 RECOMANACIONS

Atès el que disposa l'apartat 4.9.2 de les instruccions esmentades, les recomanacions que s'indiquen tot seguit, són objecte de categorització. En l'annex 7 s'inclouen els criteris de categorització.

6.1 Comptes anuals

En termes generals es conclou que la informació presentada en els comptes anuals s'ajusta al marc financer d'aplicació; no obstant, es desprenen algunes observacions per a les que es considera necessari adoptar les següents recomanacions:

Valoració: Categoria 2 Indicatives de gestió.

6.1.1 Informe d'auditoria

Cal que l'entitat efectui els càlculs necessaris per determinar l'import de les liquidacions definitives de les compensacions a les operadores interurbanes pels efectes del COVID-19 i que es comptabilitzi adequadament en la comptabilitat de l'entitat

Valoració: Categoria 2 Indicativa de gestió.

6.2 Compliment de legalitat

En termes generals es conclou que l'entitat va donar compliment al marc normatiu d'aplicació en el període controlat, no obstant, s'han constatat algunes observacions que consten detallades als apartats 4 i 5 d'aquest informe, per a les que es considera necessari adoptar les següents recomanacions:

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

6.2.1 Liquidació del pressupost

Es recomana a l'entitat, a l'hora de determinar la liquidació del pressupost al tancament de l'exercici pressupostari, que aquesta es faci sempre amb dades definitives, evitant haver de considerar dades provisionals per no poder disposar dels imports definitius. Cal que es determinin els imports de les liquidacions definitives de les compensacions als operadors derivades de les indemnitzacions per la pandèmia COVID-19 a efectes de poder quantificar la despesa fefaentment i el seu impacte en el pressupost de l'entitat.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

6.2.2 Convenis i contractació administrativa

- Es recomana a l'entitat que es revisin els terminis de vigència dels convenis d'adhesió dels operadors interurbans i el conveni amb Renfe Viajeros, SA per adequar-los a la durada màxima prevista per normativa, evitant la pròrroga automàtica d'aquests.
- Cal que es revisin els convenis als efectes d'incorporar clàusules de protecció de dades, d'acord amb el que disposa la normativa d'aquesta matèria.



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 32 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

- Cal que es formalitzi adequadament mitjançant conveni la col·laboració del Consell Comarcal de la Conca de Barberà per a la distribució de targetes i títols de transport integrats.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

6.2.3 Patrimoni

- Cal que l'entitat i la propietat de l'immoble que ocupa formalitzin un instrument en què es reguli el règim d'utilització dels espais de l'edifici Casa Gasset ocupats per l'entitat.
- Un cop determinats els espais i béns cedits, caldrà revisar que disposin d'una adequada cobertura mitjançant una pòlissa d'assegurança per riscos patrimonials.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

6.2.4 Compliment d'altra normativa segons abast del control.

A) Compliment de la normativa de l'IVA

Cal disposar de l'emissió de l'opinió d'un expert en fiscalitat d'IVA per poder determinar el caràcter de les compensacions a les operadores a efectes de determinar si es considera adequada a la normativa tributària de l'IVA la tramitació de factures amb IVA per les operadores o si aquestes compensacions s'han de tramitar mitjançant la presentació de liquidacions justificatives.

Un cop emesa l'opinió de l'expert esmentat, caldrà 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.

Valoració: Important de gestió.

B) En relació a les aportacions dels consorciats

Cal revisar les aportacions econòmiques dels membres del Consorci perquè s'ajustin a la proporcionalitat de la representació dels esmentats ens en el Consell d'Administració i cal donar compliment al que disposen els estatuts de l'entitat, en sentit que l'entitat ha d'aprovar juntament amb els comptes anuals una justificació anual en què s'inclogui un anàlisi del compliment d'aquesta proporcionalitat estatutària i s'expliquin les diferències.

Valoració: Indicativa de gestió

7 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 27/07/2021, corresponent a l'exercici 2019, s'instava a l'entitat a aplicar les recomanacions indicades per l'auditor en el seu informe de

33 | 39



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 33 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

compliment de legalitat de 18/12/2020. S'indica seguidament una relació de les recomanacions incloses en l'informe definitiu de control financer de l'exercici 2019 amb les mesures adoptades per l'entitat i la categorització d'aquestes per l'interventor actuant.

D'acord amb el que s'estableix en l'apartat 5.3 de la Instrucció 1/2020 de la IG, una vegada analitzades les actuacions presentades per l'entitat sobre el seguiment de recomanacions i la valoració de l'aplicació de mesures, aquesta Intervenció considera que l'entitat presenta una valoració satisfactòria respecte el control del seguiment de mesures; no obstant, queden actuacions a dur a terme:

Valoració global del control	Categoria
Satisfactòria	Seguiment de recomanacions amb categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils. Es considera, en general, correcte la implementació de la majoria de les mesures i el calendari proposats, però no s'han aplicat totalment les recomanacions de l'informe de control, s'han demorat en el temps sense justificació o és insuficient, o bé, la implementació d'alguna mesura es considera insuficient. En tot cas, són qüestions poc rellevants en les mesures o en el calendari, llevat de les mesures per regularitzar l'incompliment del règim d'incompatibilitat de tres treballadors.

Recomanació 2019	Mesura adoptada per l'entitat /comentari entitat	Estat	Categorització recomanació
Comptes anuals			
Cal que l'entitat vetlli al llarg de l'exercici pressupostari que els assentaments es realitzen correctament en l'aplicació PANGAEA per garantir que la informació obtinguda per confeccionar els comptes anuals sigui coherent amb els crèdits pressupostaris i la seva execució durant l'exercici.	L'any 2019, l'ATMCT va entrar com a entitat pilot a l'aplicatiu desenvolupat per Intervenció per les entitats afectades per l'Ordre VEH/137/2017 de 29 de juny, per la qual s'aprova PGC, per tal de facilitar la gestió comptable i el retiment de comptes El nou aplicatiu va manifestar una sèrie d'incidències que es van anant corregint a mesura que es produïen i que entenem han quedat solucionades.	R	Categoria 0. Correcte
Liquidació pressupostària			
Cal vetllar que el traspàs de dades de l'execució del pressupost a l'exercici pressupostari següent es faci correctament en l'aplicació PANGAEA per tal que les dades siguin coherents amb els crèdits del pressupost aprovat i la seva execució.	El traspàs de dades d'un exercici a l'exercici següent el fa el Programa de forma automàtica i són coherents amb els crèdits del pressupost aprovats. Les incidències que es van donar a l'exercici 2019 deriven de la primera fase de l'aplicatiu Pangea i es van corregir a mesura que es produïen.	R	Categoria 0. Correcte
Personal			
01/2018. Caldria dur a terme l'organigrama de l'estructura funcional dels serveis tècnics de l'ATMT	S'està iniciant l'adequació de llocs de treball i a continuació es confeccionarà l'organigrama de l'entitat	PR	Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils
Convenis compensació integració tarifària amb operadors urbans/interurbans			



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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.	A partir de l'exercici 2019 s'incorpora a les liquidacions dels operadors adherits al sistema tarifari integrat del Camp de Tarragona.	R	Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils
Es recomana revisar la clàusula dels convenis referent a la renovació tàcita dels convenis i, si es manté, incloure la condició que aquesta es produirà si no hi ha denuncia prèvia per les parts o que no finalitzi el contracte o concessió de l'empresa operadora que presta el servei.	La DGTM ha elaborat un model de conveni d'adhesió amb la clàusula de vigència ajustada a l'informe de l'assessoria jurídica, que començarem a tramitar en breu per tal de signar amb tots el operadors al més aviat possible.	R	Categoria 0. Correcte
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€.	La liquidació ha estat confecciona i regularitzada (T_2020_12_Compensació Penedès)	R	Categoria 0. Correcte
Redactar una addenda en els convenis urbans i interurbans de confidencialitat i protecció de dades o signar una declaració expressa.	Pendent de sol·licitar assessorament i valoració al servei jurídic del departament competent.	NR	Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants
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	El Consell d'Administració del 30 de juny de 2021, va aprovar l'expedient EC_2021_60, acordant deixar sense efecte l'encàrrec de gestió per a la distribució de targetes i de títols de transport integrats amb bonificació social subscrit amb el Consell Comarcal de la Conca de Barberà al finalitzar el mes d'agost de 2021, i establir un conveni de col·laboració amb el mateix objectiu. Pendent de elaborar el nou conveni i signar-lo	PR	Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils
Cal unificar la vigència de tots els convenis i posar com a data límit el 18 d'agost de 2021, data en què vencen 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	El Consell d'Administració del 30 de juny de 2021 va aprovar l'expedient T_2020_16 sobre el sistema d'habilitació de venda de títols integrats i TSC 2021, ampliant la seva validesa fins el 31 de desembre de 2023.	PR	Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils

35 | 39



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 35 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

superaran la data límit del 18 d'agost de 2021, pel que caldria homogeneïtzar-los amb els anteriors.	Respecte als distribuïdors amb contractes i/o convenis establerts amb l'ATM per a la venda i recàrrega dels títols de transport al Camp de Tarragona vigents a la data d'inici de l'ampliació de la validesa, s'estableix un termini transitori fins el 31 de desembre de 2021 per regularitzar la seva situació i renovar la seva situació contractual. Un cop exhaurit el termini, el distribuïdor que no hagi regularitzat la seva situació perdrà la seva condició de distribuïdor habilitat i es donarà per finalitzada la relació. Si bé tots els operadors de la xarxa de vendes i recàrregues ja han sol·licitat la seva habilitació, els terminis establerts pels diferents tràmits a realitzar no feien factible la data del 31/12/2021 per tenir finalitzat tot el procediment d'habilitació. Per aquest motiu el Consell d'Administració del 20 de desembre de 2021 va prorrogar la data fins al juny de 2022.		
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.	S'han modificat les clàusules per recollir la recomanació efectuada	R	Categoria 0. Correcte
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.	(Recomanació 10/2018) Ja s'han rebut els informes dels referits operadors per cada servei i per les liquidacions dels exercicis 2019 i 2020	R	Categoria 0. Correcte
Contractació administrativa			
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.	(Recomanació 12/2018) Ja es tramiten mitjançant procediment obert	R	Categoria 0. Correcte
Cal que l'entitat tramiti el procediment necessari per a la contractació administrativa de l'assessor laboral i l'assessor fiscal.	Resolta a partir de l'exercici 2021 amb la contractació (EC_2021_16_TEEC21_11_Servei assessoria laboral i comptable)	R	Categoria 0. Correcte
Cal que l'entitat tramiti el procediment necessari per a la contractació administrativa dels serveis de mediador d'assegurances. S'ha de separar clarament el mediador i la companyia asseguradora.	Resolta a partir de l'exercici 2020 (EC_2020_13_TEEC20_11_Mediació assegurances)	R	Categoria 0. Correcte



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 36 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Revisar que els acords que es formalitzin amb el CTTI inclouen totes les despeses TIC necessàries per l'ATM per evitar, en la mesura que sigui possible, que determinades despeses no siguin cobertes pel CTTI i hagin de ser tramitades a banda.	Actualment les despeses TIC de llocs de treball, telefonia mòbil, telefonia fixa i centraleta, números 900 i 902, llicències, etc s'inclouen en els acords amb el CTTI, a excepció d'un PC de laboratori degut les característiques del programari necessari que cal configurar.	R	Categoria 0. Correcte
Patrimoni			
Cal que l'entitat i la propietat de l'immoble que ocupa formalitzin un instrument en què es reguli el règim d'utilització dels espais de l'edifici Casa Gasset ocupats per l'entitat.	(Recomanació 15/2018) Des de l'ATM s'han fet contactes amb el Departament, 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	Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils
Un cop determinats els espais i béns cedits, caldrà revisar que disposin d'una adequada cobertura mitjançant una pòlissa d'assegurança per riscos patrimonials.	(Recomanació 16/2018) Pendent de formalitzar el règim d'utilització d'espais segons recomanació anterior per procedir a donar resposta a aquesta	NR	Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils
Altres aspectes rellevants			
Cal disposar de l'emissió de l'opinió d'un expert en fiscalitat d'IVA per poder determinar el caràcter de les compensacions a les operadores a efectes de determinar si es considera adequada a la normativa tributària de l'IVA la tramitació de factures amb IVA per les operadores o si aquestes compensacions s'han de tramitar mitjançant la presentació de liquidacions justificatives. Un cop emesa l'opinió de l'expert esmentat, caldrà 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.	Donada la repercussió i afectació, també a les altres ATM, del regim de fiscalitat d'IVA, la DGTM ha demanat un informe en aquest sentit	PR	Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants

L'entitat informa que, de les 18 recomanacions indicades en l'informe definitiu corresponent a l'exercici 2019, 11 han estat resoltes, parcialment resoltes 5 i no resoltes 2.

Resta pendent de resoldre la recomanació referent a la necessitat d'informe d'expert fiscal sobre l'adequació de les compensacions a les operadores amb la normativa reguladora de l'IVA. S'insisteix en la necessitat de resoldre aquesta qüestió per l'impacte que té en el funcionament i en la comptabilitat de l'entitat.

37 | 39



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 37 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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.

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils.

Finalment, cal posar de manifest que les conclusions exposades en l'apartat 5 i en l'apartat 7 de seguiment de recomanacions recullen incidències de compliment de legalitat que afecten la categoria amb què es valorarà la gestió global de l'entitat, de les quals cal destacar, per la seva importància, les conclusions valorades amb categoria 3. Per aquesta raó, en l'informe provisional es sol·licitava que, en tràmit d'al·legacions a l'esmentat informe, l'entitat indiqués les mesures correctores a adoptar amb el corresponent calendari d'implementació, en relació amb aquestes qüestions, posant especial èmfasi en les conclusions exposades en el punt 5.2.16.

En aquest sentit, i en no haver presentat al·legacions a l'informe provisional, s'insta a la implementació de les mesures correctores i les recomanacions exposades als apartats 6 i 7 d'aquest informe definitiu, les quals seran objecte de seguiment en la propera actuació de control.

L'interventor actuant.

Vist-i-plau interventora adjunta.

38 | 39



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 38 de 39

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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 conclusions (Instrucció 1/2020 de la IG)
- 7 Categorització de les recomanacions (Instrucció 1/2020 de la IG)



Doc. original signat per:
Josep Miquel Oliva Maestre
05/04/2022,
Inmaculada Rodríguez Flores
05/04/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 12/04/2029

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



08M2P1RSC0K4HFQK71BT267402ZNZVEO

Data creació còpia:
12/04/2022 18:51:49

Pàgina 39 de 39