

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER

PLA ANUAL D'ACTUACIONS DE CONTROL	Pla 2023 (actuacions traspassades del Pla d'actuació de control de 2022.)
ENTITAT PÚBLICA/ENS	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida (ATMAL)
EXERCICI CONTROLAT	2021
ACTUACIÓ DE CONTROL	Direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa
DATA DE L'INFORME	24 de juliol de 2023



Doc. original signat per:
Isabel Llobart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 1 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Aquest informe pot contenir informació sensible o de caràcter reservat i us ha estat remès per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya perquè sou un dels destinataris legals d'aquest, d'acord amb el que preveu l'apartat 4.6.1 de la Instrucció 01/2020 de 15 de gener sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer. La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya està sotmesa al deure de confidencialitat i secret en relació amb el seu contingut, per tant, la responsabilitat del tractament i difusió d'aquest informe recau sobre els seus destinataris, els quals han de respectar, en tot cas, la normativa de protecció de dades, el deure de confidencialitat i la normativa aplicable en aquest àmbit.

2 | 47



Doc. original signat per:
Isabel Llobart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 2 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1 Objecte del control financer	5
1.2 Característiques bàsiques de l'entitat controlada	5
1.3 Competència per a la realització del control	6
1.4 Òrgan que efectua el control i equip que l'ha dut a terme	6
1.5 Comunicació de l'informe provisional i tràmit d'al·legacions	6
2. OBJECTIUS I NORMES TÈCNIQUES UTILITZADES	6
3. ABAST I LIMITACIONS	6
3.1 Abast	6
3.2 Limitacions	7
4. RESULTATS DEL TREBALL	7
4.1 Tasques de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria	8
4.2 Treballs de l'auditoria externa	8
4.3 Altres aspectes rellevants	16
5. CONCLUSIONS	24
5.1 Control intern.....	24
5.2 Comptes anuals	25
5.3 Informació pressupostària	27
5.4 Compliment de la normativa	28
6. RECOMANACIONS	33
6.1 Control intern.....	33
6.2 Comptes anuals	34
6.3 Informació pressupostària	35
6.4 Compliment de la normativa	36
7. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS	39
8. AL·LEGACIONS AMB LES OBSERVACIONS DE LA INTERVENCIÓ I MESURES PROPOSADES PER L'ENTITAT	43
8.1 Observacions a les al·legacions	43
8.2 Mesures correctores presentades, per regularitzar les conclusions de l'informe provisional i valoració d'aquestes	43
ANNEXOS	47



Doc. original signat per:
Isabel Llobart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

SIGLES I ACRÒNIMS

ATMAL	Consorti del Transport Públic de l'Àrea de Lleida
CCAA	Comptes anuals
IACESP	Intervenció Adjunta per al Control d'entitats del Sector Públic
ICAC	Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes
IG	Intervenció General
IVA	Imports sobre el valor afegit
NIAS ES_SP	Norma Internacional d'Auditoria_Espanya_Sector públic
PANGEA	Gestió Econòmica financera de les EEPs amb Gestió Pressupostària
PGCP	Pla general de comptabilitat pública
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
RPC	Registre públic de contractes
TRLFP	Text refós llei de finances públiques de Catalunya



Doc. original signat per:
Isabel Llobart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

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 2023, aprovat per l'interventor general de la Generalitat de Catalunya en data 13 de gener de 2023, inclou l'entitat Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida (ATMAL) entre els ens que han d'ésser objecte de control financer, mitjançant la direcció d'auditoria externa. Exercici controlat 2021, actuacions traspassades del Pla d'actuació de control de 2022.

1.2 Característiques bàsiques de l'entitat controlada

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

Nom	Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida		
Data de constitució	Acord Govern de 30 d'agost de 2005. Modificació Estatuts Acord GOV/155/2011, de 13 de desembre. Modificació ACORD GOV/9/2015 , de 27 de gener, pel qual s'aprova la modificació dels Estatuts de determinats consorcis, amb participació majoritària de la Generalitat de Catalunya.		
Forma jurídica	Consorci		
% de participació de la Generalitat	Majoritaria Directa: 50%		
Activitat que desenvolupa	L'activitat principal es sintetitza en Serveis transport públic i mobilitat: Elaborar propostes per planificar els serveis i les infraestructures de transport públic de l'àrea de Lleida, això inclou les comarques del Segrià, les Garrigues, la Noguera, el Pla d'Urgell, la Segarra i l'Urgell. Analitzar i estudiar la mobilitat en transport públic i privat, elaborar propostes de coordinació amb empreses ferroviàries, la política de tarifes dels serveis de transport, i la resta de funcions descrites en l'article 5 dels seus estatuts.		
Treballadors (nombre persones)			4
Estructura organitzativa	S'adjunta organigrama en l'annex 1		
Normativa d'aplicació	S'adjunta en l'annex 2		
Actiu (€)			2.639.935,61
Patrimoni net (€)			-660.397,20
Total ingressos Gestió ordinària(€)			5.835.783,44
Transferències rebudes (€)			3.275.017,19
Resultat de l'exercici (PiG) (€)			-845.623,56
Pressupost (€)			7.383.033,44
Resultat pressupostari (€)			90.719,71
			Ajustat 1.060.631,47
Romanent de tresoreria (€)			No afectat 1.059.997,37
			1.543.248,00€ creditors per operacions meritates
Període Mig de Pagament (dies)			89,54*
			Període mitjà de pagament(mensual) 5,93**

Font: Comptes anuals auditats de 2021

* Proporció que reflecteix el temps mitjà que l'entitat triga en pagar als seus creditors derivats de l'execució del pressupost, segons comptes anuals.

**<https://economia.gencat.cat/ca/ambits-actuacio/seguiment-control-finances/periode-mitja-pagament-proveidors/#bloc1>



Doc original signat per:
Isabel Lombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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 (TRLFPC).

Conforme el Pla anual d'actuacions de control per a l'exercici 2023 de la Intervenció General, actuacions traspasades del Pla d'actuacions de control de 2022, aquest control financer ha estat realitzat mitjançant la Intervenció Adjunta per al Control d'entitats del Sector Públic (IACESP).

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

La interventora adjunta ha designat, com a interventora actuant per a la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa de Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida (ATMAL), a Isabel Llombart Raichs, qui signa l'informe, amb el vist i plau de la interventora adjunta, i ha dirigit el treball de l'equip, format per: Abraham Domínguez Mahillo, supervisor dels treballs de financera i Mar Alayeto Olias, responsable dels treballs.

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, l'informe provisional es va notificar a la president/a del Consell d'Administració del Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida (ATMAL), en data 19 de maig de 2023, comunicant alhora que es disposava d'un termini de vint dies des de la data de recepció de l'Informe provisional per presentar electrònicament les al·legacions oportunes. S'ha rebut l'escrit d'al·legacions en data 08 de juny de 2023, dins del termini legalment establert, les quals s'adjunten com annex 9 d'aquest informe definitiu, i que són objecte de valoració en l'apartat 8.

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

6 | 47



Doc. original signat per:
Isabel Llombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 6 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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 Intervenció General per a 2023, actuacions traspassades del Pla d'actuacions de control de 2022, aquest control financer es du a terme mitjançant la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa, efectuada per Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, segons contracte signat el 24/02/2022 per aquesta i el 25/02/2022 pel Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida (ATMAL).

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

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

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

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

L'abast del treball realitzat ha consistit exclusivament en la direcció de les tasques d'auditoria realitzades per Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, 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 Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida (ATMAL) durant l'exercici de 2021, han estat suficients per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de l'entitat en el període controlat.

En aquest sentit, aquesta Intervenció ha revisat la planificació de l'auditoria, els programes de treball, la selecció de les mostres i la resta de procediments d'auditoria aplicats per la societat d'auditoria, d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic.

En data 28 d'octubre de 2022, es va formalitzar el document de pròrroga del contracte per les parts, per causes no imputables a l'empresa Faura-Casas Auditors Consultors, SL, donat que no es va poder finalitzar els treballs objecte del contracte a la finalització del termini establert en el document contractual ampliant-lo fins al 31/12/2022.

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.



Doc original signat per:
Isabel Llobart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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 de Faura-Casas, Auditors Consultors, SL d'auditoria de comptes anuals de l'entitat Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida (ATMAL) de l'exercici 2021.
2. La interventora designada ha supervisat l'execució del contracte d'auditoria, sense que hagi calgut dictar instruccions escrites específiques a aquests efectes.
3. La interventora designada ha validat la prestació realitzada per Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, mitjançant el certificat emès en data 08/03/2023, previ a la liquidació dels honoraris de l'auditoria, i que s'inclou com a annex 3 d'aquest informe.
4. La interventora designada 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'auditor, 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 la interventora designada, 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 la interventora designada, 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. La interventora designada ha revisat l'esborrany d'informe de comptes anuals, i l'informe sobre el compliment de la normativa vigent, i li ha donat la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditor.
9. La Intervenció ha rebut una còpia de l'informe definitiu d'auditoria de comptes anuals, l'informe de compliment, i l'informe de recomanacions de control intern, en dates 22/11/2022, 28/12/2022 i 11/11/2022 respectivament.

4.2 Treballs de l'auditoria externa

4.2.1 Informes emesos pels auditors externs

En base als treballs d'auditoria desenvolupats, sota la direcció i supervisió de la Intervenció descrit en l'apartat anterior, la firma Faura-Casas, Auditors Consultors, SL ha emès l'informe d'auditoria de comptes anuals de l'entitat Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida (ATMAL) de l'exercici 2021, signat en data 09/03/2023 (s'adjunta en l'annex número 4), l'informe de compliment (s'adjunta en l'annex número 5), i l'informe de recomanacions de control intern (s'adjunta en l'annex número 6), que sintetitzem a continuació:

Informe d'auditoria de comptes anuals	
Opinió NIA-ES-SP 1700i 1705)	Informa favorable amb excepcions. L'opinió de l'auditor , excepte pels fets descrits en la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, és que els CCAA expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Entitat, així com dels seus resultats, els fluxos d'efectiu i de la liquidació del pressupost.

8 | 47



Doc original signat per:
Isabel Llombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 8 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Informe d'auditora de comptes anuals	
Fonament de l'opinió amb excepcions	L'entitat confecciona els diferents estats que formen els CCAA a partir de la informació extreta directament de l'aplicatiu informàtic de gestió comptable i pressupostari. Tanmateix, les dades que consten en l'Estat d'Operacions amb l'Entitat o Entitats Propietàries de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net i en les notes de la memòria referents a la conciliació del resultat econòmic financer i pressupostari (nota 23.8), indicadors financers, patrimonials i pressupostaris (nota 24) i els indicadors de gestió (nota 26) no són coincidents amb els estats financers auditats, sense que se'ns hagi acreditat l'origen de les dades informades.
Qüestions claus de l'auditoria (ref. NIA-ES-SP 1701)	<i>Retribucions operadors adherits al sistema tarifari integrat</i> L'entitat, en compliment de les seves atribucions, destina el 90% del seu pressupost a liquidar i compensar les empreses operadores adherides al sistema tarifari integrat de l'àrea de Lleida, en base als convenis i addendes formalitzats, el que comporta la necessitat d'establir processos i sistemes complexos per al control del volum d'operacions i de les seves liquidacions. Atenent a la seva significativitat, ha estat considerat com un aspecte clau d'auditoria. El procediments d'auditoria han inclòs, entre d'altres, la comprensió dels sistemes de control intern dissenyats per la Direcció. S'ha fet proves de raonabilitat global, així com la realització de proves de detall amb l'objecte de verificar l'adequat registre de les liquidacions presentades per les empreses operadores. Així mateix, s'han sol·licitat confirmació externa sobre una mostra representativa, aplicant procediments alternatius en el cas de no haver-se obtingut resposta.
Paràgraf d'èmfasis (ref. NIA-ES-SP 1706 i altres)	Tal i com s'esmenta a la nota 1 i 9.4 de la memòria, com a conseqüència de les actes d'inspecció de les liquidacions de l'IVA corresponents al període 2011 a 2016, l'entitat manté deteriorat el saldo deutor de 1.270 milers euros corresponents a les liquidacions d'IVA presentades d'aquests períodes. La realització d'aquests imports dependrà del resultat final de les actuacions que se'n derivin. Addicionalment, tal i com s'indica en la nota 28 de la memòria, s'ha elevat una consulta a la Direcció General de Tributs i Joc referent al tractament de l'IVA en les compensacions realitzades als operadors als efectes de modificar, si fos el cas, la forma de procedir amb les liquidacions realitzades als operadors. En aquest sentit, en data 21 de novembre de 2022, el Director General de Transport i Mobilitat ha adreçat escrit a l'entitat indicant que atenent als criteris exposats per l'Àrea de Política Fiscal Corporativa de la Direcció General de Tributs i Joc, confirmats per la Direcció General de Tributs de l'Administració General de l'Estat en una consulta formulada per un operador i que la Intervenció General també ha confirmat que cal modificar el sistema de facturació, els pagaments de les compensacions per la integració tarifària i dels plans de millora de serveis han de ser satisfetes als operadors



Doc original signat per:
Isabel Lombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWMMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Informe d'auditora de comptes anuals	
	sense subjecció a l'impost de l'IVA i han de ser tramitades com una subvenció. En la mesura possible, aquest criteri s'ha d'aplicar a tota l'anualitat 2022. L'opinió de l'auditor no ha estat modificada en relació amb aquesta qüestió.
Altra informació	<u>Impacte de l'emergència COVID</u> : L'entitat presenta l'esmentada informació en què es reflecteix una minoració de despesa quantificada en 40.638 euros, i un descens sobre els ingressos estimats en 468.735 euros. L'auditor informa que l'entitat ha elaborat i presentat aquesta informació en base a dades estimades tal i com s'explica en la nota 27 de la memòria, no estant reflectida en la comptabilitat analítica. Excepte pels fets descrits, la informació que conté concorda amb la dels CCAA de l'exercici 2021 i el seu contingut i presentació són conformes a la normativa que resulta d'aplicació.
Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals	Així mateix, respecte la responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels CCAA, s'han comunicat amb el Consell d'Administració, en relació amb , entre d'altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència de control intern que s'han identificat en el transcurs de l'auditoria. Entre les qüestions que han estat objecte de comunicació al Consell d'Administració de l'entitat, l'auditor determina els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels CCAA del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.



Doc original signat per:
Isabel Llobart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Informe de recomanacions de control intern	
Aportacions Ajuntaments	<p>Observació</p> <p>De conformitat amb les normes pressupostàries d'aplicació, l'entitat s'ha reconegut drets en el pressupost d'ingressos les aportacions cobrades dels ens consorciats, o si és el cas, si es té coneixement de que l'ens atorgant s'ha reconegut la corresponent obligació. El pressupost d'ingressos va preveure unes aportacions dels ajuntaments de 345 mil euros en base en un criteri de proporcionalitat en relació al nivell de serveis atribuït a cada municipi. Els imports finalment cobrats han estat de 377 mil euros en tant que determinats municipis han realitzat l'aportació a l'exercici 2021 d'annualitats anteriors.</p> <p>Recomanació</p> <p>Si bé el tractament donat es conforme a l'establert a les normes pressupostàries d'aplicació, l'auditor recomana tenir en consideració per les quotes pendents de cobrament l'establert a l'article 22 dels estatuts de la societat, el qual estableix que "En el cas que alguna de les administracions consorciades incompleixi les seves obligacions financeres envers el Consorci, el Comitè Executiu ha de procedir a requerir-li'n el compliment".</p>
Saldo Deutor IVA	<p>Observació</p> <p>El compte comptable 4750 té registrat un import de 28 mil euros amb origen a l'exercici anterior el qual no està recollit en cap liquidació presentada davant l'Agència Tributària.</p> <p>Recomanació</p> <p>L'auditor recomana analitzar l'origen d'aquest i avaluar si podria ser recuperable de l'Agència Tributària, procedint en cas contrari a la seva regularització.</p>
Presentació Comptes Anuals	<p>Observació</p> <p>Els CCAA en termes generals estan formulats d'acord amb l'establert en l'Ordre VEH/137/2017 de 29 de juny pel qual s'aprova el PGCPGC. Tanmateix, tal i com consta en el nostre informe d'auditoria, les dades que consten en l'Estat d'Operacions amb l'Entitat o Entitats Propietàries de l'Estat de Canvis en el Patrimoni Net i en les notes de la memòria referents a la conciliació del resultat econòmic financer i pressupostari (nota 23.8), indicadors financers, patrimonials i pressupostaris (nota 24) i els indicadors de gestió (nota 26) no són coincidents amb els estats financers auditats, sense que se'ns hagi acreditat l'origen de les dades informades.</p> <p>Recomanació</p> <p>L'auditor recomana adequar els comptes elaborats de conformitat amb el contingut mínim establert en l'Ordre VEH/137/2017 de 29 de juny pel qual s'aprova el PGCPGC.</p>

11 | 47



Doc original signat per:
Isabel Llombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 11 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Informe de compliment	
Adaptació estatuts	La conclusió dels treballs de l'auditor és satisfactòria
Liquidació pressupostària	La conclusió dels treballs de l'auditor és satisfactòria.
Personal	La conclusió dels treballs de l'auditor és satisfactòria, a excepció del control horari.
Control horari	L'entitat manté un control horari físic on consta les hores d'entrada i sortida, el qual és signat per cada treballador. Atentament a que el control d'aquestes hores les realitzen els mateixos treballadors. L'auditor recomana que s'estableixi un procediment de control i aprovació de les hores extres realitzades.
Contractació administrativa	L'auditor recomana deixar constància a l'expedient de la recepció i conformitat del servei.
Contractació menor	Si bé l'entitat regula internament en les seves bases d'execució els requeriments de contractació menor, l'auditor recomana que aquests s'adeqüin a l'establert a l'article 118 de la Llei 9/2017 de 8 de novembre de contractes del Sector Públic, i en especial a: <ul style="list-style-type: none"> • Existència d'un informe de l'òrgan de contractació que motivi la necessitat del contracte, així com l'aprovació de la despesa, recepció del servei i la incorporació de la factura corresponent. • Justificació de que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació. • Publicació al perfil del contractant, com a mínim amb una periodicitat trimestral.
Compliment de la normativa en relació a les subvencions rebudes	Conclusió satisfactòria
Convenis d'adhesió al SIT	Els convenis d'adhesió al Sistema Integral de Transport, formalitzats entre els exercicis 2009 i 2010 estan relacionats amb els contractes de gestió de serveis públics, en la modalitat de concessió administrativa entre el Departament competent i els operadors. Els esmentats convenis són prorrogats si no hi ha denúncia de les parts. No consta cap límit temporal a les possibilitats de prorroques, les quals es venen realitzant de forma tàcita. Als efectes de millorar les pràctiques administratives, l'auditor recomana a l'entitat avaluar si els convenis vigents compleixen amb els requisits establerts a la Llei 40/2015, donat que la DA 8a de la llei estableix que els convenis vigents amb prorroga tàcita per temps indefinit havien d'adaptar-se en 4 anys des de l'entrada en vigor de l'esmentada llei (2.10.2020).
Contractes que tenen per objecte la venda i recàrrega de títols de transport (anys 2015 i 2014)	L'auditor manifesta que tal i com consta en informes d'exercicis anteriors, aquests contractes es van contractar sense seguir la normativa de contractació pública. Actualment, no ens consta que s'hagi formalitzat cap expedient de contractació.

12 | 47



Doc. original signat per:
Isabel Lombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 12 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Informe de compliment	
	<p>Revisats dos contractes: PANINI TEACH SA (actualment PREPREPAY TECHNOLOGIES, SA) de data 7 d'abril de 2015 i Distribuidora Lleidatana de Publicacion, SL de data 23 de març de 2014 s'observa:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Es formalitza el contracte de gestió de serveis públics modalitat concert de conformitat amb el que estableixen els articles 156 o 159.2 del RDL 2/2002 de 16 de juny, quan el marc normatiu vigent és el RDL 3/2011 de 14 de novembre. • No consta que s'hagi formalitzat cap expedient de contractació • La clàusula segona estableix que el contracte tindrà una vigència de 2 anys, i serà renovable tàcitament per períodes anuals sempre que no hi hagi denúncia d'una de les parts, contradient l'establert a l'article 23 del RDL 3/2011 de 14 de novembre.
Patrimoni: Assegurances	No consta la comunicació a la Direcció General de Patrimoni de les renovacions realitzades.
Tarifes i preus públics	L'auditor conclou satisfactòriament
Despeses protocol·lars i de representació	La conclusió de l'auditor és satisfactòria.
Assistències a Consells i Òrgans Col·legiats	La conclusió de l'auditor és satisfactòria.
Dietes i viatges	<p>De la revisió efectuada per l'auditor, s'observa que en tots els casos els imports liquidats es corresponen amb la justificació documental acreditativa i estan autoritzades per la Presidenta del Comitè Executiu.</p> <p>Tanmateix, no s'inclou justificant de la seva motivació.</p> <p>L'auditor recomana incloure amb la justificació, la motivació corresponent</p>
Tramesa dades SEC	<p>La conclusió dels treballs és satisfactòria a excepció que les comptes anuals estan formulades i aprovades en data posterior a l'establert en la llei de finances.</p> <p>L'auditor recomana que es formulin i aprovin dins del termini legal.</p>
Conveni col·laboració tren dels llacs	<p>D'acord amb l'annex III del conveni signat entre FGC i l'Entitat, s'acorda un calendari d'actuacions entre els mesos d'abril a octubre 2021.</p> <p>Es recomana, atenent que el conveni es va signar en data 27 de juliol de 2021, procedir a la seva signatura de forma prèvia a l'inici de les activitats.</p>
Subvencions concedides	<p>Despeses capítol IV Subvencions i transferències atorgades:</p> <p>L'entitat té formalitzat un conveni de col·laboració del servei urbà de la línia de polígons amb l'Ajuntament de Lleida, el qual estableix en la clàusula tercera que l'entitat es farà càrrec del dèficit d'explotació del servei fins a un límit de 200.000 euros. Segons consta en el conveni, abans del 31 de gener de l'exercici següent, l'Ajuntament haurà de presentar la documentació adient per poder dur a terme la liquidació definitiva. Amb registre</p>

13 | 47



Doc original signat per:
Isabel Lombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 13 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Informe de compliment	
	<p>d'entrada al Consorci de febrer de 2022, s'ha rebut la documentació definitiva.</p> <p>L'auditor recomana que es tinguin en compte els terminis de presentació de la documentació justificativa.</p> <p><u>Compensacions a les companyies operadores</u> L'Entitat, d'acord amb els convenis subscrits, realitza aquestes compensacions quan prèviament l'operador ha presentat la factura corresponent, sent considerat una operació subjecte a IVA.</p> <p>En data 21 de novembre de 2022, el Director General de Transport i Mobilitat ha adreçat escrit a l'Entitat indicant que atenent als criteris exposats per l'Àrea de Política Fiscal Corporativa de la Direcció General de Tributs i Joc, confirmats per la Direcció General de Tributs de l'Administració General de l'Estat en una consulta formulada per un operador i que la Intervenció General també ha confirmat que cal modificar el sistema de facturació, els pagament de les compensacions per la integració tarifària i dels plans de millora de serveis han de ser satisfetes als operadors sense subjecció a l'impost de l'IVA i han de ser tramitades com una subvenció. En la mesura possible, aquest criteri s'ha d'aplicar a tota l'anualitat 2022.</p> <p>L'auditor recomana que en tant que l'Entitat ho registra al Capítol IV Subvencions i transferències atorgades del pressupost de despeses, avaluar si aquest fet pot presentar una incongruència entre el tractament fiscal, pressupostari i comptable donat per l'Entitat.</p> <p>Així mateix, addicionalment, recomana a l'Entitat avaluar si els convenis vigents compleixen amb els requisits establerts a la Llei 40/2015.</p>
Normativa de la Llei de transparència	Si bé l'entitat disposa d'un espai reservat en la seva web als efectes de donar compliment a l'establert a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, de la revisió efectuada, s'ha observat que la informació publicada és incompleta o inexistent.
PMP	De la revisió efectuada s'observa que si bé l'Entitat calcula el PMP de forma adequada, el període de validació per determinades factures superen els 30 dies. L'auditor recomana avaluar els sistemes de validació interna als efectes de reduir aquests terminis.
Targeta bancària i efectiu	La conclusió de l'auditor és satisfactòria.
Article 14 de l'ORDRE ECO/199/2021, de 25 d'octubre, sobre operacions comptables de tancament de l'exercici pressupostari 2021.	La conclusió de l'auditor és satisfactòria.

14 | 47



Doc original signat per:
Isabel Lombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 14 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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 2021 de Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida (ATMAL), desenvolupats per la societat auditora Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, 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, amb les següents observacions:

- Els Comptes Anuals de 2021 del Consorci van ser aprovats provisionalment, amb les reserves que puguin establir els informes d'auditoria i Intervenció, pel Consell d'Administració segons Acta de la reunió d'aquest òrgan del 27 de juny de 2022 sense l'informe d'auditoria, no imputable a l'empresa auditora. Així mateix, s'ha evidenciat que els CCAA es van formular per la Presidenta en data 8 de juny de 2022, i per tant fora del termini establert a l'article 81.2 i que transcrivim:

"2.La resta d'entitats del sector públic de la Generalitat han de formular els seus comptes anuals d'acord amb els principis comptables que els són aplicables i s'ha de comunicar a la Intervenció General i posar a disposició dels responsables de l'auditoria abans del 31 de març de l'any posterior.

Així mateix, s'ha incomplert la base 36a de les Bases d'Execució del Pressupost de 2020 del Consorci (prorrogat per al 2021) que "s'estableix un període de tancament comptable i formulació dels comptes anuals que finalitza el 31 de març de 2022. Així com que correspondrà al president del Consorci, previ informe de supervisió i direcció d'auditoria, l'aprovació dels comptes anuals. I l'aprovació de l'òrgan competent dels comptes anuals inclou l'informe d'auditoria un cop la Intervenció hagi dut a terme de forma prèvia la seva direcció i supervisió, i el termini per la mateixa és el 30 de juny de l'any posterior."

En conseqüència, no s'ha complert amb el requisit d'emissió del certificat de supervisió per part de la Intervenció actuant previ a l'aprovació de comptes.

- L'auditor no ha considerat oportú incloure paràgrafs d'èmfasi d'acord amb la NIA-ES-SP 1706 R; així com tampoc una secció d'altra informació d'acord amb la NIA-ES-SP 1720 R amb relació a:
 - La nota 27 de la memòria que fa menció dels principals impactes que ha tingut sobre els ingressos i despeses de l'exercici la situació d'emergència sanitària global ocasionada pel coronavirus (Covid-19).
 - La nota 28 de la memòria que fa menció als ingressos i despeses dels projectes de despesa finançats amb fons del mecanisme de recuperació i resiliència i dels fons REACT-UE.
- Addicionalment, l'auditor, tampoc ha considerat oportú incloure la secció sobre "Informe d'altres requeriments legals i reglamentaris" d'acord amb el que preveu la NIA-ES-SP 1700 R.
- L'auditor tampoc ha considerat que s'hagi de comptabilitzar l'acord d'ocupació temporal del local entre l'Administració de la Generalitat mitjançant el Departament de Territori i Sostenibilitat i l'ATMAL.

	Doc. original signat per: Isabel Llobart Raichs 24/07/2023, Inmaculada Rodríguez Flores 24/07/2023	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030	Data creació còpia: 26/07/2023 15:38:20
	Original electrònic / Còpia electrònica autèntica CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ  0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV		Pàgina 15 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

4.2.3 Opinió en relació als treballs de revisió del compliment

Amb relació als treballs de revisió del compliment de l'exercici 2021 de Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida (ATMAL), desenvolupats per la societat auditora Faura-Casas, Auditors Consultors, SL, d'acord amb la supervisió efectuada per aquesta Intervenció, considerem que s'ha obtingut amb caràcter general una seguretat raonable respecte el compliment de normativa d'aplicació de l'entitat, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts.

4.3 Altres aspectes rellevants

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

1) Finançament per part dels ens que participen al Consorci

Pel que fa a la composició dels òrgans de govern, el Consell d'Administració és l'òrgan rector del Consorci.

D'acord amb els Estatuts, el Consell d'Administració 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, d'acord amb la distribució següent:

- Presidència: Conseller/a del departament competent en matèria de mobilitat o persona que designi.
- Un vicepresident primer, en representació de l'Ajuntament de Lleida
- Un vicepresident segon, en representació del Consell Comarcal del Segrià.
- Cinc vocals en representació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, designats pel president del Consorci d'acord amb la proposta del departament competent en matèria de mobilitat, que ha d'incloure una persona en representació del departament competent en matèria d'economia i el delegat o delegada del Govern en aquest àmbit territorial.
- Quatre vocals en representació de les administracions locals de les comarques integrades al Consorci, un dels quals exercirà les funcions de vicepresident tercer de forma rotatòria.
- Un vocal observador designat per l'Administració General de l'Estat

Assistirà també a les sessions la persona que ocupi la gerència del Consorci, amb veu però sense vot.

Respecte al règim economicofinancer i patrimoni, els recursos econòmics amb els quals pot comptar el Consorci són: les aportacions de les administracions públiques, tant les consorciades com d'altres que puguin contribuir al seu finançament (en aquest sentit 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); subvencions, aportacions o donacions d'entitats de dret públic o privat.; si fa el cas, les cessions del producte d'impostos finalistes; ingressos obtinguts per la prestació de serveis, del rendiment del seu patrimoni i de qualsevol altres que li puguin correspondre d'acord amb les lleis i excepcionalment, els provinents d'operacions d'endeutament del Consorci, que han de ser autoritzades per les administracions consorciades.

	Doc. original signat per: Isabel Llombart Raichs 24/07/2023, Inmaculada Rodríguez Flores 24/07/2023	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030	Data creació còpia: 26/07/2023 15:38:20
	Original electrònic / Còpia electrònica autèntica CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ  0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV		Pàgina 16 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Amb aquests recursos, el Consorci ha de cobrir les seves despeses de funcionament i les inversions necessàries per al normal exercici de les seves funcions. Només de forma excepcional, el Consorci podrà recórrer a les fórmules d'endeutament previstes a l'apartat anterior.

En el cas que alguna de les administracions consorciades incompleixi les seves obligacions financeres envers el Consorci, el Comitè Executiu ha de procedir a requerir-li'n el compliment. Si passat el termini d'un mes des del requeriment no s'haguessin realitzat les aportacions previstes, el Comitè Executiu, un cop escoltada l'entitat afectada, ha de proposar al Consell d'Administració la suspensió o l'exclusió de la seva participació en el Consorci.

El Consorci té un patrimoni propi, adscrit a les seves finalitats, constituït pel conjunt de béns, drets i accions que li pertanyin i els que pugui adquirir, bé directament o bé per afectació per part de les administracions consorciades.

L'aportació inicial de les administracions consorciades es determina en el Conveni de constitució i en els posteriors d'adhesió d'altres administracions.

En Acta de la sessió ordinària del Consell d'Administració del Consorci, de data 18 de desembre de 2019 s'acordà la distribució de les aportacions entre els municipis en base al padró municipal de l'exercici 2020, tenint en compte els municipis de les comarques del Segrià, les Garrigues, la Noguera, l'Urgell i la Segarra i els Ajuntaments de Mollerussa i Torregrossa per import total de 345.716,08€ i l'aportació de la Generalitat de 2.897.848,93€, i d'acord amb la nota 29 de la memòria, el Comitè Executiu el mes de setembre comunicà als ajuntaments les aportacions corresponents a l'exercici 2021, que al ser la pròrroga de l'exercici 2020 seran les mateixes.

En aquest sentit s'està incomplint el que s'estableix als estatuts de l'Entitat, donat que les aportacions s'han de fixar basant-se en el criteri de proporcionalitat en relació amb el nivell de serveis de transport que correspongui i no en base al padró municipal. No obstant l'Entitat en la nota 29 de la memòria explica el mètode de càlcul de les aportacions de les administracions consorciades.

Les aportacions realitzades durant l'exercici 2021 per part dels ens consorciats ha esta la següent:

Administracions consorciades	Import Rebut €
Generalitat de Catalunya	2.897.848,93
Consells comarcals i Ajuntaments	377.168,26
Total aportacions	3.275.017,19

A partir d'aquí podem observar que l'import aportat per la Generalitat ha estat del 88,48% sobre el total aportat pels ens consorciats.

Així mateix, del treball realitzat per l'auditor, en els seus papers de treball, les quantitats previstes que el Consell d'Administració va decidir que havien d'aportar les entitats consorciades i que estan pendents de cobrament, és de 204.641,01 euros, corresponent als exercicis fins al 2020, i l'import pendent corresponent a l'exercici 2021 és de 46.197,32 euros, resultant un total de 250.838,33 euros, d'acord amb el quadre adjunt:



Doc original signat per:
Isabel Llobart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

MUNICIPALITAT	Comarca	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	2012	Anterior	TOTAL
Albatàrec	Segria	2.359,60 €	2.359,60 €	2.225,79 €	2.225,79 €								9.170,78 €
Alcarràs	Segria	9.521,28 €	9.521,28 €										19.042,56 €
Alfarràs	Segria	2.851,73 €	2.851,73 €										5.703,46 €
Almacelles	Segria	6.860,52 €	6.860,52 €	6.802,03 €									20.523,07 €
Almatret	Segria	317,31 €	317,31 €										634,62 €
Artes de Lleida	Segria	1.554,20 €									1.542,22 €		3.096,42 €
Corbins	Segria		1.446,08 €	1.401,42 €								2.577,07 €	5.424,57 €
Olmenells i el Pla de la Font	Segria											6.871,85 €	6.871,85 €
La Portella	Segria	710,41 €	710,41 €										1.420,82 €
Tombobesses	Segria	292,00 €											292,00 €
Bovara	Garrigues	250,71 €	250,71 €	276,47 €	276,47 €	276,47 €	290,914	389,88 €	513,22 €	513,22 €	358,89 €		2.814,45 €
El Soleràs	Garrigues	331,46 €	331,46 €										662,92 €
Oranyada de les Garrigues	Garrigues	145,51 €											145,51 €
Vitubos	Garrigues	487,08 €	487,08 €	528,80 €	528,80 €	528,80 €							2.560,54 €
Àger	Noguera	617,44 €	617,44 €										1.234,88 €
Cabanabona	Noguera		76,80 €										76,80 €
Canarsac	Noguera	85,07 €											85,07 €
Castelló de Farfanya	Noguera	543,67 €											543,67 €
Les Avellanes i Santa Linya	Noguera		459,79 €										459,79 €
Menarguens	Noguera	809,44 €	809,44 €										1.618,88 €
Pons	Noguera	2.631,43 €											2.631,43 €
Térmens	Noguera	1.397,57 €											1.397,57 €
Vallfogona de Balaguer	Noguera	1.919,85 €											1.919,85 €
Elis Pla de Sò	Segarra	512,34 €	512,34 €	520,81 €	520,81 €	520,81 €	560,60 €	561,90 €	565,79 €	565,79 €	562,56 €		5.484,54 €
Estarç	Segarra	163,68 €		176,94 €	176,94 €								515,56 €
Oranyanella	Segarra	141,47 €	141,47 €	146,78 €	146,78 €	147,18 €	141,45 €	142,19 €	142,19 €	142,19 €	142,19 €		1.458,94 €
Oranyada de Segarra	Segarra	148,53 €	148,53 €	199,74 €	199,74 €	199,74 €	196,154	128,51 €	132,27 €	135,23 €	140,80 €		1.389,74 €
Gulósena	Segarra	7.108,10 €	6.894,54 €	6.898,54 €	6.898,54 €	6.898,54 €	6.799,80 €	6.799,80 €	6.799,80 €	6.799,80 €	6.247,57 €		61.050,76 €
Monollu de Segarra	Segarra			193,21 €	193,21 €								386,42 €
Ribera d'Ordara	Segarra	426,45 €	426,45 €										852,90 €
Sant Guillem de la Plana	Segarra	178,86 €	178,86 €								194,19 €		373,05 €
Tàlvora	Segarra		263,40 €	263,40 €									526,80 €
Tarroja de Segarra	Segarra	184,93 €	184,93 €	178,95 €	178,95 €	178,95 €	173,19 €	170,34 €	172,02 €	172,02 €	180,97 €		1.775,51 €
Torà	Segarra	1.257,11 €	1.257,11 €	1.238,56 €	1.238,56 €	1.238,56 €	1.249,17 €	1.249,17 €	1.249,17 €	1.249,17 €	1.389,82 €		12.722,33 €
Sagramunt	Urgell	5.449,81 €	5.449,81 €	5.520,24 €	5.520,24 €	5.520,24 €	5.520,24 €	5.577,42 €	5.601,18 €	5.601,18 €	5.701,61 €		56.462,98 €
Anglesola	Urgell								1.377,18 €	1.377,18 €			2.754,36 €
Bellanes	Urgell	530,53 €											530,53 €
Clua d'Alba	Urgell	203,17 €		218,16 €									421,33 €
Elis Onells de na Gala	Urgell				136,72 €								136,72 €
Gulmerà	Urgell	273,84 €	273,84 €	278,47 €	278,47 €	278,47 €	295,32 €	294,86 €	303,28 €	303,28 €	336,58 €		2.817,41 €
La Fuliola	Urgell	1.229,82 €			1.297,87 €			1.284,99 €					3.812,68 €
Maladà	Urgell							223,10 €					223,10 €
Nales	Urgell	93,98 €				95,51 €	93,10 €	104,60 €	96,45 €	96,45 €	96,59 €		676,68 €
Osas de Sò	Urgell	207,16 €	207,16 €	214,13 €	214,13 €	214,13 €	211,23 €	209,19 €	216,77 €	216,77 €	222,66 €		2.133,34 €
Prebana	Urgell			409,17 €									409,17 €
Pujeres d'agramunt	Urgell	233,43 €											233,43 €
Sant Martí de Riucorb	Urgell							688,34 €	691,07 €	691,07 €	708,63 €		2.779,11 €
Vilagrassa	Urgell	515,37 €	515,37 €	524,78 €									1.555,52 €
		48.197,32 €	48.511,82 €	27.973,18 €	28.052,21 €	16.047,00 €	15.858,91 €	18.163,71 €	17.860,54 €	17.860,54 €	18.064,58 €	9.448,72 €	250.883,34 €

2) Acord d'ocupació temporal del local plaça d'Espanya, 3 entresol de Lleida entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya mitjançant el Departament de Territori i Sostenibilitat i el Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida, Autoritat Territorial de Mobilitat.

En data 14 de maig de 2014 es va formalitzar l'esmentat ACORD mitjançant el secretari general del Departament de Territori i Sostenibilitat i la presidenta del Comitè Executiu del Consorci del Transport Públic de l'Àrea de Lleida, Autoritat Territorial de Mobilitat.

El Departament de Territori i Sostenibilitat autoritza l'ocupació temporal del local amb una superfície de 193,09 m2 juntament amb les instal·lacions i accessos necessaris pel Consorci.

La durada es fixa per un període anual prorrogable tàcitament si no es denuncia per cap de les parts amb una antelació de 3 mesos.

L'auditor en els seus papers de treball sobre els Fons propis, i anàlisi de l'existència de patrimoni adscrits o cessions d'ús gratuïta i el seu tractament comptable, tracta l'acord d'ocupació com una cessió gratuïta fent constar que l'entitat no ha registrat aquesta cessió en comptabilitat. I en tant que la durada és anual (tot i que es vagi prorrogant any rere any) va considerar que l'Entitat no té una cessió gratuïta dels espais a activar en el seu actiu.

De l'acord temporal no es desprèn que l'ATMAL hagi d'assumir cap despesa econòmica respecte al local i aquesta Intervenció ha comprovat que no s'ha imputat cap despesa corresponent a consums (aigua, llum), IBI, despeses de comunitat vinculades al local. Així mateix, s'ha verificat amb l'Entitat que l'Administració de la Generalitat mitjançant el Departament de Territori i Sostenibilitat assumeix aquestes despeses.

Aquesta Intervenció considera que en els casos de cessions temporals anuals, cal seguir allò que disposa l'Ordre HAC/820/2021, de 9 de juliol, per la que es modifica el Pla General de Comptabilitat Pública, aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, d'aplicació supletòria a la Generalitat com a pla marc de comptabilitat pública.



Doc original signat per:
Isabel Llombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMMWMIJZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 18 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Segons la disposició esmentada, es va modificar la NRiV 19a del PGCP establint que: (...) En aquelles cessions d'ús a títol gratuït en què la cessió es pacti per un període d'un any renovable per períodes iguals o no s'estableixi la durada de la cessió i el cedent es reservi la facultat de revocar-la al tancament de cada exercici, així com en aquells casos en què no hi hagi un instrument jurídic que reguli la cessió o aquest no estableixi amb precisió els termes d'aquesta, l'entitat cessionària no reconeixerà cap actiu i reconeixerà, almenys anualment, una despesa d'acord amb la seva naturalesa i un ingrès per subvenció al compte de resultats per la millor estimació del dret cedit de cada exercici.

En els casos previstos al paràgraf anterior, l'entitat cedent no donarà de baixa ni deteriorarà l'element cedit reconeixent, almenys anualment, una despesa per subvenció i un ingrès d'acord amb la seva naturalesa al compte del resultat econòmic patrimonial per la millor estimació del dret d'ús cedit en cada exercici."

Per tant, el que ha de registrar l'ATMAL anualment és un ingrès per subvenció, en espècie pel valor del dret d'ús, i una despesa d'acord amb la seva naturalesa, pel mateix import, de forma que quedi reflectit en els comptes l'aportació en espècie de la Generalitat que suposa el gaudiment gratuït de les instal·lacions. Aquesta Intervenció ha verificat que no s'ha reconegut aquest fet en comptabilitat en aquest exercici, i desconeixem l'impacte que aquest fet pot tenir en els epígrafs de l'estat del resultat econòmic patrimonial afectats per la manca de registre.

En aquest sentit, aquesta Intervenció fa les següents consideracions :

- Si no es disposa d'un valor raonable, que pot ser la dotació a l'amortització anual dels béns cedits, o un lloguer anàleg, s'hauria d'haver tractat com una limitació per l'auditor a l'informe de CCAA.
- Si se sap l'import, i és material i no consta registrat, s'hauria d'haver tractat com una excepció en l'informe de l'auditor.
- Si l'entitat coneix l'import i no és material, s'hauria d'indicar a l'informe de compliment de l'auditor.

En l'apartat del compliment de legalitat s'analitzen els aspectes jurídics d'aquest Acord d'ocupació temporal, d'acord amb l'article 28 de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya. En aquest sentit, la regularització com una cessió d'ús del local, implicarà a nivell comptable un canvi/revisió de criteri en el registre i valoració en comptabilitat del mateix.

3) Contingut de la memòria dels comptes anuals

- A banda de l'opinió amb excepcions de l'auditor en que manifesta que les dades dels CCAA de l'Entitat no son coincidents amb els estats financers auditats, aquesta Intervenció fa constar que en la memòria no consta informació addicional o observacions justificant el motiu pel qual no son coincidents. D'acord amb les normes d'elaboració dels CCAA del PGCPGC, la memòria completa, amplia i comenta la informació que contenen els altres documents que integren els comptes anuals i s'ha de formular tenint en compte el que consta en aquest apartat. Així mateix, observem que les notes de la memòria no consten en la resta de documents (el balanç, el compte de resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu). En aquest sentit, s'informa al Consorci que les anotacions contingudes en la memòria i les dades han de ser coherents i correctes per tal d'entendre els estats comptables.

- Plantilla a 31 de desembre:

El número de persones a 31 de desembre conciliat amb el TC-2 de desembre és de 5 persones. Aquestes dades no es corresponen a les que consten a la memòria sobre l'estructura organitzativa bàsica en que consta que la plantilla de personal de la a 31 de desembre és de 4 persones.



Doc original signat per:
Isabel Llombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

- En relació a les pèrdues comptables de l'exercici es fan les següents observacions:

L'entitat presenta un fons propis negatius per import de -665.300,80 euros. Aquest efecte s'explica principalment per l'efecte Covid suportat en els darrers exercicis. Si bé, aquest resultat a data de formulació dels CCAA de l'exercici 2021 es podria entendre recuperable en la mesura que la Generalitat de Catalunya i la resta d'ens consorciats facin les aportacions oportunes per poder fer front a la despesa meritada no pressupostària en futurs exercicis. No obstant l'anterior, aquests aspectes haurien d'haver quedat degudament explicats a la memòria de comptes anuals, per tal d'indicar com afecta aquest extrem al principi d'empresa en funcionament.

En relació amb l'anterior, aquesta Intervenció considera que caldrà tenir previst pel Departament d'adscripció i la resta d'ens consorciats les necessitats que finalment esdevinguin per tal de fer l'aportació corresponent, i d'aquesta forma reequilibrar el patrimoni de l'entitat.

- Pel que fa a l'epígraf del Patrimoni "resultats d'exercicis anteriors" que és positiu en 185 milers d'euros i en l'exercici 2020 ho era en 414 milers d'euros, caldria procedir al seu anàlisi, ja que en aplicació de l'article 14 de la Llei de pressupostos anual, les entitats han d'ajustar el seu resultat en els següents termes: "*Les transferències corrents a favor de les entitats en què la Generalitat participa majoritàriament, de manera directa o indirecta, en llur capital o en la designació de la majoria de representants amb dret a vot de llurs òrgans de govern, de les entitats adscrites o de les entitats que, sense complir aquestes condicions, es classifiquen com a Administració pública de la Generalitat, d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes, 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*".

Això vol dir, que en exercicis anteriors al 2020, l'entitat no va aplicar aquest ajustament del resultat de forma adequada, i caldria procedir a analitzar l'impacte d'aquesta manca d'ajust amb caràcter retroactiu, d'acord amb la NRiV 21a del PGCPGC, fet que afectaria tant al patrimoni net com al passiu de l'entitat.

- Tot i que a tancament de l'exercici 2021 s'ha donat compliment a l'article 14.6 de la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, atès que l'entitat ha tingut un resultat negatiu perquè no s'han rebut suficients aportacions per fer front a la despesa meritada i, per tant, no s'ha hagut d'ajustar el resultat econòmic patrimonial, cal indicar que el romanent de tresoreria generat a 31.12.21 ascendia a 1.059.997,37 euros, mentre que al compte # 515 "deutes transformables en subvencions" el saldo en aquesta data era de 0,00 euros. Tenint en compte que, el romanent de tresoreria de l'entitat era en la seva totalitat no afectat i que és procedent dels excessos de transferències i aportacions de les administracions consorciades, l'import del romanent hauria de coincidir amb l'import que consta al passiu al compte 515. Aquest fet, ha de ser revisat en el proper tancament comptable, per tal d'analitzar, un cop realitzades les modificacions oportunes per corregir l'error comptable que indicàvem al punt anterior, si hi ha algun altre error derivat d'exercicis anteriors que afectin a aquests imports.

-Pel que fa al càlcul del resultat pressupostari ajustat, en tant que l'ATMLL no disposava d'ingressos finalistes o afectats a incorporar, i que el resultat pressupostari de l'exercici ha estat positiu en 91 milers d'euros, no és correcte en el càlcul del resultat pressupostari ajustat que es presenta als CCAA de l'entitat, ajustar el resultat de l'exercici en l'import de 969 milers d'euros per incorporar romanents, ja que es fa palès que no ha estat necessària la seva incorporació. Per tant, el resultat pressupostari ajustat es trobaria sobrevalorat en 969 milers d'euros

4) Control horari

A banda de les observacions realitzades per l'auditor, respecte dels marcatges, dels quals només disposem dels d'una treballadora, detectem que no consta la jornada setmanal a realitzar d'acord amb el contracte, així mateix les dades emplenades en el full de registre diari de forma manual contenen correccions, tatxadures, justificacions sense tenir una columna per aquestes, i no



Doc original signat per:
Isabel Llombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

consta validat per cap persona ni tenim evidències que cap persona realitzi el control horari. És per aquest motiu que concloem que no es disposa d'un sistema efectiu de control horari.

D'acord amb l'article 34.9 de l'Estatut dels Treballadors, "l'empresa ha de garantir el registre diari de jornada, que ha d'incloure l'horari concret d'inici i de finalització de la jornada de cada persona treballadora, sens perjudici de la flexibilitat horària que estableixi aquest article.

Mitjançant negociació col·lectiva o acord d'empresa o, si no n'hi ha, decisió de l'empresari prèvia consulta amb els representants legals dels treballadors a l'empresa, s'organitzarà i documentarà aquest registre de jornada.. (...)". En aquest sentit, el sistema utilitzat ha de proporcionar informació fiable i no manipulable a posteriori, ja sigui per l'empresa o el treballador. Per aquest motiu, la informació de la jornada ha de documentar-se en algun tipus d'instrument escrit o digital, o mixte que garanteixi la traçabilitat i seguiment fidedigne i invariable de la jornada diària una vegada enregistrada. S'ha de realitzar la supervisió del registre horari dels treballadors i realitzar un seguiment regular per assegurar-se de que s'acompleixi amb el procediment i la normativa establertes.


5) Contractació menor

5.1) Tenim evidències que s'han contractat els serveis tècnics de revisió dels estudis d'avaluació per acumulació de feina, en la modificació pressupostària 2-2001 aprovada per la Presidenta del Comitè Executiu de data 22/03/2021. La justificació és que el tècnic de l'àrea de mobilitat i gestió està de permís de paternitat i és la persona que fa els informes relatius d'avaluació de la mobilitat i s'ha acumulat la feina. Es tramita contracte menor, número d'expedient 2021/07/CON, adjudicat a l'empresa Multicriteri per import de 9.625,00 euros (IVA exclòs) termini 31/12/2021. El certificat aportat per l'empresa de data 17/03/2022, declara que ha realitzat un total de 172 hores fins al 14/03/22 (de juliol de 2021 al març de 2022). No disposem del pressupost presentat per la empresa per comprovar que l'import pagat en la factura número 386 de 18/03/2022 per import de 5.117,55 euros, es correspon al que consta a l'oferta, donat que el preu unitari de cada hora de treball varia en funció de l'informe, segons annex 3 del Plec de prescripcions tècniques. L'objecte del contracte es torna a contractar l'any 2023.

D'acord amb l'article 308.2 de la LCSP "En cap cas l'entitat contractant no pot instrumentar la contractació de personal a través del contracte de serveis, inclosos els que per raó de la quantia es tramitin com a contractes menors.

A l'extinció dels contractes de serveis, no es pot produir en cap cas la consolidació de les persones que hagin realitzat els treballs objecte del contracte com a personal de l'entitat contractant. Amb aquesta finalitat, els empleats o responsables de l'Administració s'han d'abstenir de fer actes que impliquin l'exercici de facultats que, com a part de la relació jurídica laboral, corresponen a l'empresa contractista."

En aquest sentit, a criteri d'aquesta Intervenció, l'entitat hauria d'haver contractat una persona amb la modalitat de contracte de treball de durada determinada per substitució, segons el previst a l'article 15 de l'ET, així mateix, es recorda a l'entitat que en cas de necessitar la contractació de personal extern a les administracions consorciades, cal sol·licitar l'autorització de la DGFP en els termes que estableix l'article 121 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, i que arrel de la modificació introduïda per la DF 23.1 de la Llei 31/2022, del 23 de desembre, flexibilitza el règim de contractació de personal dels consorcis en els següents termes: "Excepcionalment, quan no resulti possible comptar amb personal procedent de les administracions participants al consorci en atenció a la singularitat de les funcions a exercir o quan, després d'un anunci públic de convocatòria per a la cobertura d'un lloc de treball restringida a les administracions consorciades, no fos possible cobrir aquest lloc, el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, o òrgan competent de l'Administració a què s'adscriu el consorci, podrà autoritzar la contractació de personal per part del consorci per a l'exercici d'aquestes funcions, en els termes previstos a la corresponent Llei de Pressupostos Generals de l'Estat."

	Doc. original signat per: Isabel Llobart Raichs 24/07/2023, Inmaculada Rodríguez Flores 24/07/2023	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030	Data creació còpia: 26/07/2023 15:38:20
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ  0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV	Pàgina 21 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

5.2) Evidenciem, mitjançant consulta al RPC, que no consta que s'hagi comunicat cap dada dels contractes adjudicats, modificacions, pròrrogues ni dels contractes menors, no donant compliment a l'establert a l'article 346 de la LCSP i a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

6) PMP

Respecte del càlcul del PMP fem les següents observacions amb relació a les proves de compliment realitzades per l'auditor del mes de setembre de 2021:

Evidenciem que la data d'inici del còmput és la data d'acceptació de la factura per part de la presidenta mitjançant relacions que signa, els quals no venen precedits de l'acte de conformitat de la prestació del servei i de l'entrega dels bens. No consta als papers de treball de l'auditor cap relació signada per la presidenta.

Evidenciem que el número de dies computats des de la data d'entrada al registre de la factura i la data d'acceptació de la factura supera els 30 dies. En aquest sentit de les 55 factures del mes de setembre, en 25 factures la data d'entrada està compresa entre el 21 al 28 de juliol, sent acceptades el 25 d'agost, i el pagament s'ha efectuat en 16 factures el 08 de setembre i en 9 factures el 30 de setembre. Superant-se, en 9 factures, els 30 dies.

La llei 15/2010, de 5 juliol, de mesures contra la morositat, estableix que l'Administració ha d'efectuar el pagament de les seves obligacions en el termini de 30 dies des de la data d'expedició de les certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte o despesa.

D'acord amb el Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previst a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera:

S'entendrà per nombre de dies de pagament, els dies naturals transcorreguts des de:

- a) La data d'aprovació de les certificacions d'obra fins a la data de pagament material per part de l'Administració.
- b) La data d'aprovació dels documents que acreditin la conformitat amb els béns lliurats o serveis prestats, fins a la data de pagament material per part de l'Administració.
- c) La data d'entrada de la factura al registre administratiu, segons consti al registre comptable de factures o sistema equivalent, fins a la data de pagament material per part de l'Administració, en els supòsits en què o bé no sigui aplicable un procediment d'acceptació o comprovació dels béns o serveis prestats o bé la factura es rebí posteriorment a l'aprovació de la conformitat.

En els supòsits en què no hi hagi obligació de disposar de registre comptable, es prendrà la data de recepció de la factura al corresponent registre administratiu.

En el cas de les factures que es paguin amb càrrec al Fons de Liquiditat Autònom o amb càrrec a la retenció d'importos a satisfer pels recursos dels règims de finançament per pagar directament els proveïdors, es considerarà com a data de pagament material la data de la proposta de pagament definitiva formulada per la comunitat autònoma o la corporació local, segons correspongui.



Doc. original signat per:
Isabel Llombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

7) Despeses de dietes, viatges i assistències

Respecte de la mostra de les dietes fem les següents consideracions:

-El certificat de desplaçaments consta signat però no queda constància del nom i càrrec per tal de determinar si és la persona competent en validar les comissions de servei.

-La despesa motiu "OMM a Cadis", de dos dies, 21 i 22/10/2021, no consta l'hora de sortida ni l'hora de tornada tampoc consten detallades les despeses per dies. En el certificat consta: 320 km recorreguts; pàrquing 43,55€, dinars 20,10€, Taxis 35,00€, allotjament 90€ i altres 6,25€, total 255,70€. Evidenciem dels justificants de pagament que, donat que no es justifica el motiu de la comissió, que els km recorreguts son de Lleida a l'aeroport de Barcelona, les despeses del pàrquing són del pàrquing de Barcelona, els dinars i l'allotjament són de Cadis, i els taxis son de l'aeroport de Cadis a Cadis i de Cadis a l'aeroport, i altres correspon a un tiquet de varis.

D'acord amb el Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei, l'article 14.3 estableix, quan per als desplaçaments s'utilitzi mitjans que pertanyen a la Generalitat, o quan aquesta faciliti els bitllets o passatges corresponents, no es donarà indemnització per aquest concepte. Donat que no consten els bitllets d'avió ens manca aquesta justificació en l'expedient.

D'acord amb l'article 14.4 s'indemnitza el personal per les despeses de desplaçament en taxi fins a des de les estacions de ferrocarrils, autobusos, ports i aeroports, sempre que l'ordre de comissió de serveis n'autoritzi la utilització. Així mateix, seran indemnitzables les despeses de transport en taxi, ferrocarril o autobús dins la ciutat a la qual s'hagi desplaçat la persona comissionada degudament justificades amb la necessitat de complir les funcions encomanades. No tenim evidències de cap justificació al respecte.

D'acord amb l'article 15, tampoc tenim evidències de la justificació de la utilització de vehicles particulars i el pàrquing.

8) Convenis

Respecte al conveni del Tren dels Llacs amb Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya (FGC), no disposem de l'expedient de la proposta del conveni, que ha d'anar acompanyat dels documents preceptius d'acord amb l'article 50 de la Llei 40/2015, i els articles 111 i 112 de la Llei 26/2010, de 3 d'agost, de règim jurídic i procediment de les administracions públiques de Catalunya, i els articles 7 i 8 del Decret 52/2005, de 5 d'abril, de creació i regulació del Registre de convenis de col·laboració i cooperació. Així mateix, a l'apartat tercer de l'acord del conveni, no consta la posició pressupostària en què s'imputarà la despesa, d'acord amb l'article 49.d de la Llei 40/2015. Tampoc s'aporta el certificat d'existència de crèdit adequat i suficient. No tenim evidències de la seva publicació d'acord amb la llei 19/2014 de transparència i l'article 110.3 de la Llei 26/2010.

No consta en el portal de la transparència de l'entitat, en l'apartat corresponent als convenis de col·laboració, el detall de la relació dels convenis vigents, amb la informació mínima establerta a la normativa, tampoc consta la informació sobre el compliment i execució dels convenis formalitzats per l'entitat per tal de donar compliment a l'establert a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Així mateix, d'acord amb l'article 48.7 de la Llei 40/2015, quan el conveni atorgui una subvenció ha de complir el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i la normativa autonòmica de desenvolupament que, si escau, resulti aplicable.



Doc. original signat per:
Isabel Llombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 23 de 47

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 7 d'aquest informe).

Una vegada finalitzades les actuacions derivades del treball de supervisió, aquesta Intervenció considera que l'entitat presenta la següent situació:

Categoria	Valoració global del control
<p>Categoria 2: Correcte amb deficiències dèbils</p>	<p>Satisfactòria La gestió efectuada en relació a l'objecte del control funciona bé, però son necessàries algunes millores, ja que s'han detectat deficiències que requereixen l'adopció de mesures per part de l'entitat. En concret, les observacions més significatives corresponen als comptes anuals respecte del Patrimoni net; a la informació pressupostària sobre el romanent de tresoreria i a la normativa de contractació, convenis de col·laboració i transparència.</p>

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 Control intern

En termes general, es conclou que l'Entitat té establerts procediments de control intern per a les principals àrees d'activitat i funcionament de l'entitat, i aquestes funcionen de forma raonable amb deficiències dèbils i necessitat de millora en relació als procediments descrits en l'apartat 4.2.1 Informes emesos pels auditors externs i l'apartat 4.3. Altres aspectes rellevants.

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

5.1.1 Procediment de control de les subvencions rebudes

L'auditor conclou que de conformitat amb les normes pressupostàries d'aplicació, l'entitat s'ha reconegut drets en el pressupost d'ingressos corresponents a les aportacions cobrades dels ens consorciats, o si és el cas, si es té coneixement que l'ens atorgant s'ha reconegut la corresponent obligació. El pressupost d'ingressos va preveure unes aportacions dels ajuntaments de 345 mil euros en base en un criteri de proporcionalitat en relació el nivell de serveis atribuït a cada municipi. Els imports finalment cobrats han estat de 377 mil euros en tant que determinats municipis han realitzat l'aportació a l'exercici 2021 d'annualitats anteriors.

Aquesta Intervenció qüestiona el criteri descrit per l'auditor, ja que les aportacions s'han realitzat en base al darrer padró municipal publicat com s'ha descrit en l'apartat 4.3 Altres aspectes



Generalitat de Catalunya
Intervenció General

rellevants, incomplint el que estableix als estatuts de l'Entitat. No obstant, l'Entitat en la nota 29 de la memòria, justifica aquest nou criteri.

Així mateix, del treball realitzat per l'auditor en els seus papers de treball, l'import de les aportacions pendents de 2012 a 2020 és de 204.641,01 euros i l'import de les aportacions pendents corresponent a l'exercici 2021 és de 46.197,32 euros, resultant un total de aportacions pendents per import de 250.838,33 euros, sense que tinguem evidències que el Comitè Executiu hagi procedit a requerir el compliment de les obligacions financeres envers el consorci d'acord amb els estatuts.

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants amb necessitat de millores substancials.

5.1.2 Gestió i control dels saldos deutors i creditors

El compte comptable 4750 té registrat un import de 28 mil euros amb origen a l'exercici anterior el quan no està recollit en cap liquidació presentada davant l'Agència Tributària.

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

5.1.3 PMP

No s'ha evidenciat que l'entitat tingui implementats els circuits interns necessaris per complir amb el PMP, en què es tingui en compte que no es superi els 30 dies des de l'entrega dels béns o la prestació dels serveis i la data de conformitat, període en què ha d'arribar la factura, així com que no es superin els 30 dies des de la data de conformitat al pagament de la factura.

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

5.2 Comptes anuals

5.2.1 Comptes anuals

Del treball realitzat per l'auditor, es posen de manifest una sèrie d'observacions, debilitats i incompliments en l'elaboració dels comptes anuals. La informació extreta de l'aplicatiu PANGEA, en concret les dades que consten en l'Estat d'Operacions amb l'Entitat o Entitats Propietàries de l'Estat de Canvis en el PN i en les notes de la memòria referents a la conciliació del resultat econòmic financer i pressupostari, indicadors financers, patrimonials i pressupostaris i els indicadors de gestió no son coincidents amb els estats financers auditats, sense que s'hagi acreditat l'origen de les dades informades.

De les tasques de direcció i supervisió aquesta Intervenció fa les següents conclusions:

-Respecte de l'element cedit, l'Entitat no registra anualment un ingrés per subvenció, en espècie pel valor del dret d'ús, i una despesa d'acord amb la seva naturalesa, pel mateix import, de forma que no queda reflectit en els comptes l'aportació en espècie de la Generalitat que suposa el gaudiment gratuït de les instal·lacions.

-L'entitat presenta uns fons propis negatius per import de -665.300,80 euros. Aquest efecte s'explica principalment per l'efecte Covid suportat en els darrers exercicis. Si bé, aquest resultat a data de formulació dels CCAA de l'exercici 2021 es podria entendre recuperable en la mesura que la Generalitat de Catalunya i la resta d'ens consorciats facin les aportacions oportunes per poder fer front a la despesa meritada no pressupostària en futurs exercicis. No obstant l'anterior, aquests aspectes haurien d'haver quedat degudament explicats a la memòria de comptes anuals, per tal d'indicar com afecta aquest extrem al principi d'empresa en funcionament; així com a la viabilitat del Consorci.



Doc original signat per:
Isabel Llombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 25 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

-En relació amb l'anterior, aquesta Intervenció considera que caldrà tenir previst pel Departament d'adscripció i la resta d'ens consorciats les necessitats que finalment esdevinguin per tal de fer l'aportació corresponent, i d'aquesta forma reequilibrar el patrimoni de l'entitat.

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

5.2.2 Informe d'auditoria

L'Opinió de l'informe d'auditoria de comptes anuals emès per l'auditor privat és amb excepcions; així mateix, ha considerat incloure un paràgraf amb excepcions, un paràgraf d'èmfasi, un paràgraf de qüestions claus i un paràgraf d'altra informació, d'acord amb l'indicat a l'apartat 4.2.1 Informes emesos pels auditors externs.

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

5.2.3 Patrimoni Net

De les tasques de direcció i supervisió aquesta Intervenció fa les següents conclusions:

Pel que fa a l'epígraf del Patrimoni "resultats d'exercicis anteriors" que és positiu en 185 milers d'euros i en l'exercici 2020 ho era en 414 milers d'euros, caldria procedir al seu anàlisi, ja que en aplicació de l'article 14 de la Llei de pressupostos anual, les entitats han d'ajustar el seu resultat en els següents termes: "*Les transferències corrents a favor de les entitats en què la Generalitat participa majoritàriament, de manera directa o indirecta, en llur capital o en la designació de la majoria de representants amb dret a vot de llurs òrgans de govern, de les entitats adscrites o de les entitats que, sense complir aquestes condicions, es classifiquen com a Administració pública de la Generalitat, d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes, tenen per objecte finançar les despeses d'explotació en la mesura necessària per a equilibrar el compte de pèrdues i guanys, llevat de les dotacions per amortitzacions, provisions, deterioraments, variacions d'existències i baixes de l'immobilitzat*".

A més a més, s'ha evidenciat que l'entitat no té registrat cap import al passiu corrent en concepte de subvencions i transferències reintegrables amb entitats del grup.


Això vol dir, que en exercicis anteriors al 2020, l'entitat no va aplicar l'ajustament esmentat del resultat de forma adequada, i caldria procedir a analitzar l'impacte d'aquesta manca d'ajust amb caràcter retroactiu, d'acord amb la NRiV 21a del PGCPGC, fet que afectaria tant al patrimoni net com al passiu de l'entitat.

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants amb necessitat de millores substancials

5.2.4 Contingut de la memòria dels comptes anuals

L'auditor manifesta que les dades dels CCAA de l'Entitat no son coincidents amb els estats financers auditats, aquesta Intervenció fa constar que en la memòria no consta informació addicional o observacions justificant el motiu pel qual no son coincidents. D'acord amb les normes d'elaboració dels CCAA del PGCPGC, la memòria completa, amplia i comenta la informació que contenen els altres documents que integren els comptes anuals i s'ha de formular tenint en compte el que consta en aquest apartat. Així mateix, observem que les notes de la memòria no consten en la resta d'estats dels comptes anuals (el balanç, el compte de resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu). En aquest sentit, s'informa al Consorci que les anotacions contingudes en la memòria i les dades han de ser coherents i correctes per tal d'entendre els estats comptables.

Del treball realitzat es posen de manifest incorreccions detectades en la informació que consta en la memòria. Aquesta ha de ser completa, sense incorreccions, i ha de permetre el

	Doc original signat per: Isabel Llombart Raichs 24/07/2023, Inmaculada Rodríguez Flores 24/07/2023	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030	Data creació còpia: 26/07/2023 15:38:20
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ  0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV	Pàgina 26 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

coneixement de la situació econòmica, financera i patrimonial, i de l'activitat de l'entitat en l'exercici, facilitant la comprensió dels comptes anuals objecte de presentació.

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

5.3 Informació pressupostària

Del treball realitzat per l'auditor no es desprenen incidències en aquesta àrea, excepte d'acord amb l'establert al punt 4.2.1. que no son coincidents amb els estats financers auditats.

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

5.3.1 Liquidació del pressupost

Del resultat dels treballs de l'auditor es conclou que la liquidació pressupostària ha estat realitzada de conformitat amb la normativa d'aplicació.

La conclusió de l'auditor és satisfactòria.

Valoració: Categoria 0. Correcte

5.3.2 Resultat pressupostari

L'auditor conclou que ha conciliat el resultat pressupostari amb el resultat financer de forma satisfactòria.

Aquesta Intervenció considera que en tant que l'ATMAL no disposava d'ingressos finalistes o afectats a incorporar, i que el resultat pressupostari de l'exercici ha estat positiu en 91 milers d'euros, no és correcte en el càlcul del resultat pressupostari ajustat que es presenta als CCAA de l'entitat, ajustar el resultat de l'exercici en l'import de 969 milers d'euros per incorporar romanents, ja que es fa palès que no ha estat necessària la seva incorporació. Per tant, el resultat pressupostari ajustat es trobaria sobrevalorat en 969 milers d'euros.

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

5.3.3 Romanent de tresoreria

La conclusió de l'auditor és satisfactòria, l'entitat formula el Romanent de Tresoreria segons classificació de balanç al tancament de l'exercici. L'equip de control ha realitzat un recàlcul del Romanent de Tresoreria, sense incidències significatives.

Aquesta Intervenció considera que tot i que a tancament de l'exercici 2021 s'ha donat compliment a l'article 14.6 de la Llei 1/2021, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022, donat que l'entitat ha tingut un resultat negatiu perquè no s'han rebut suficients aportacions per fer front a la despesa meritada, cal indicar que el romanent de tresoreria generat a 31.12.21 ascendia a 1.059.997,37 euros, mentre que al compte # 515 "deutes transformables en subvencions" no tenia saldo en aquesta data. Tenint en compte que, el romanent de tresoreria de l'entitat era en la seva totalitat no afectat i que és procedent dels excessos de transferències i aportacions de les administracions consorciades, l'import del romanent hauria de coincidir amb l'import que consta al passiu al compte 515. Aquest fet, ha de ser revisat en el proper tancament comptable, per tal d'analitzar, un cop realitzades les modificacions oportunes per corregir l'error comptable que indicàvem al punt anterior, si hi ha algun altre error derivat d'exercicis anteriors que afectin a aquests imports (veure conclusió 5.2.3).

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants amb necessitat de millores substancials



Doc original signat per:
Isabel Llombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 27 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

5.4 Compliment de la normativa

En termes generals, es conclou que l'Entitat compleix amb la normativa d'aplicació de forma raonable amb deficiències dèbils en relació amb mancances o incompliments amb necessitat de millora en les àrees descrites en l'apartat 4.2.1 i 4.3. en concret en les àrees de contractació, personal: control horari, patrimoni, subvencions, convenis, el PMP, i transparència. A excepció de procediment contractació, contractació menor i normativa de convenis que tenen una deficiència important amb necessitat de millora substancial.

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

Les conclusions més rellevants que, a criteri de la Intervenció requereixen l'adopció de mesures concretes per part de l'Entitat controlada són:

5.4.1 Compliment de la normativa de personal

La conclusió de l'auditor és satisfactòria a excepció del control horari.

Valoració: Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils

5.4.2 Anàlisi contractació temporal.

Dels treballs realitzats per l'auditor, es conclou que s'han produït dos contractacions temporals, una per un mes i l'altra per 4 mesos. De conformitat amb la normativa vigent, l'entitat ha justificat l'excepcionalitat d'aquestes contractacions motivades per la baixa per maternitat d'un treballador. En l'expedient de contractació s'inclou la publicació al portal ATRI de la Generalitat, no constant cap altra publicació. Tots dos expedients inclouen informe de justificació de la selecció realitzada entre els candidats presentats. No es troben incidències.

Valoració: Categoria 1. Correcte amb deficiències molt dèbils

5.4.3 Hores extraordinàries

Dels treballs de supervisió realitzats per l'auditor no ha detectat que s'hagin pagat hores extres. Segons manifesta l'entitat, no es paguen les hores realitzades fora de l'horari, sent compensades amb dies de lliure disposició als efectes de que el còmput horari total s'adeqüi a les hores de jornada laboral ordinària.

Aquesta Intervenció respecte al control, es remet a la conclusió de l'apartat següent 5.4.4 Mecanisme control horari.

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

5.4.4 Mecanisme de control horari.

L'auditor conclou que l'entitat té un control horari físic on consta les hores d'entrada i sortida, el qual és signat per cada treballador. El control de les hores les realitzen els mateixos treballadors.

A banda, aquesta Intervenció conclou que no es dona compliment a l'article 34.9 de l'Estatut dels Treballadors, "l'empresa ha de garantir el registre diari de jornada, que ha d'incloure l'horari concret d'inici i de finalització de la jornada de cada persona treballadora, sens perjudici de la flexibilitat horària que estableixi aquest article. Tampoc proporciona una informació fiable i no manipulable a posteriori, donat que l'instrument utilitzat no dona aquestes garanties ni es disposa d'un procediment intern per tal de supervisar i fer un seguiment regular per tal de donar compliment a la normativa establertes.

	Doc original signat per: Isabel Llobart Raichs 24/07/2023, Inmaculada Rodríguez Flores 24/07/2023	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030	Data creació còpia: 26/07/2023 15:38:20
	Original electrònic / Còpia electrònica autèntica CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ  0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV		Pàgina 28 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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

5.4.5 Compliment de la normativa de Contractació Administrativa

A partir de les conclusions de l'auditor de l'anàlisi dels expedients seleccionats de contractació s'han detectat incidències que evidencien la necessitat d'introduir millores respecte de la normativa de contractació aplicada, la no tramitació de l'expedient de contractació preceptiu, incidències en els contractes formalitzats que contradiuen la normativa de contractació i la no publicació dels mateixos en els RPC.

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

5.4.6 Règim jurídic d'aplicació. Nivell aplicació LCSP.

Del treballa realitzat per l'auditor no es desprenen incidències en aquesta àrea, concloent satisfactòriament.

Valoració: Categoria 0. Correcte

5.4.7 Procediment.

Compra venda i recàrrega de títols de transport: Tal i com es posava de manifest en l'informe de control financer d'exercicis anteriors, els contractes que tenen per objecte la "venda i recàrrega dels títols de transport de l'ATM", es van contractar sense seguir la normativa de contractació pública. Han estat revisats els contractes formalitzats amb PANINI TEACH SA (actualment PREPREPAY TECHNOLOGIES, SA) I Distribuidora Lleidatana de Publicación, SL en data 7 d'abril de 2015 i data 23 de març de 2014 respectivament, observant:

- Es formalitza el contracte de gestió de serveis mitjançant la fórmula de concert de conformitat amb el que estableixen els articles 156 i 159.2 del RDL 2/2002 de 16 de juny pel qual s'aprova el text refós de la llei de contractes d'administracions públiques. Entenem que atenent a la data d'adjudicació del contracte, el marc normatiu és el RDL 3/2011 de 14 de novembre pel que s'aprova el text refós de la Llei de contractes del Sector Públic.
- No ens consta que s'hagi formalitzat cap expedient de contractació.
- La clàusula segona estableix que el present contracte tindrà una vigència de dos anys i serà renovable tàcitament per períodes anuals sempre que no hi hagi denúncia d'una de les parts. Entenem que aquesta clàusula contradeia l'establert a l'article 23 del RDL 3/2011 de 14 de novembre.
- Per tot l'exposat, aquesta Intervenció manifesta que els esmentats contractes i les corresponents pròrrogues podrien ser nuls de ple dret, i en conseqüència, la tramitació dels pagaments pels serveis rebuts haurien de seguir el procediment de reconeixement extrajudicial de deute, sens detriment d'iniciar una revisió d'ofici.

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants amb necessitat de millores substancials.

5.4.8 Execució

Posem de manifest que els pagaments realitzats per l'Entitat no venen precedits de l'acta de conformitat de la prestació del servei contractat, d'acord amb l'article 198.4 i 210.2 de la LCSP.

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

	Doc original signat per: Isabel Llombart Raichs 24/07/2023, Inmaculada Rodríguez Flores 24/07/2023	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030	Data creació còpia: 26/07/2023 15:38:20
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ  0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV	Pàgina 29 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

5.4.9 Contractació menor

L'auditor conclou que els expedients no s'adeqüen a l'establert a l'article 118 de la LCSP, en especial a:

- L'existència d'un informe de l'òrgan de contractació que motivi la necessitat del contracte, certificat d'existència de crèdit adequat i suficient, així com l'aprovació de la despesa, recepció del servei i la incorporació de la factura corresponent.
- Justificació que no s'està alterant l'objecte del contracte per evitar l'aplicació de les regles generals de contractació
- Manca de publicació al perfil del contractant, com a mínim amb una periodicitat trimestral, i manca de publicació al RPC.

A banda, aquesta Intervenció posa de manifest que s'ha tramitat un contracte menor, sent l'objecte el serveis tècnics de revisió dels estudis d'avaluació per acumulació de feina. La motivació és que el tècnic de l'àrea de mobilitat i gestió està de permís de paternitat i és la persona que fa els informes relatius d'avaluació de la mobilitat i s'ha acumulat la feina. L'objecte del contracte es torna a contractar l'any 2023. Incompliment de l'article 308.2 de la LCSP i l'Acord de Govern de 13 de juny de 2017 sobre contenció de plantilles i limitacions als nomenaments i contractacions del personal temporal en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya i el seu Sector Públic.

Així mateix, no consta que s'hagi comunicat cap dada dels contractes adjudicats, modificacions, pròrrogues ni dels contractes menors, no donant compliment a l'establert a l'article 346 de la LCSP i a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants amb necessitat de millores substancials.

5.4.10 Compliment de la normativa de les subvencions concedides

Dels treballs realitzats per l'auditor es desprenen les següents conclusions:

-Respecte al Conveni de col·laboració del servei urbà de la línia dels polígons amb l'Ajuntament de Lleida, de data 02/05/2013, imputat a capítol IV de despeses, la clàusula tercera estableix que l'Entitat es farà càrrec del dèficit d'explotació del servei prèvia documentació presentada abans del 31 de gener de l'exercici següent. Aquesta documentació justificativa s'ha rebut al febrer.

-Respecte a les compensacions a les companyies operadores, l'Entitat, d'acord amb els convenis subscrits, realitza aquestes compensacions quan prèviament l'operador ha presentat la factura corresponent, sent considerat per l'entitat una operació subjecte a IVA.

En tant que l'Entitat ho registra a capítol IV del pressupost de despeses, es pot considerar una incongruència entre el tractament fiscal, pressupostari i comptable donat per l'Entitat.

D'acord amb l'escrit adreçat a l'Entitat el 21 de novembre de 2022, pel Director General de Transports i Mobilitat respecte a aquest tema i confirmant que s'ha de modificar el sistema de facturació, els pagaments de les compensacions per la integració tarifària i dels plans de millora



Doc. original signat per:
Isabel Llobart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 30 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

dels serveis han de ser satisfets als operadors sense subjecció a l'IVA i han de ser tractats com una subvenció.

En aquest sentit s'ha de comprovar si els convenis vigents compleixen la normativa d'acord amb la Llei 40/2015.

Adicionalment, aquesta Intervenció conclou que en la nota 28 de la memòria dels CCAA l'entitat es pronuncia tenint en compte la resposta sobre el Dictamen de l'IVA. Així mateix, 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 a la preceptiva tramesa a la Base de Dades Nacional de Subvencions.

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

5.4.11 Compliment de la normativa de Convenis de col·laboració

Els convenis d'adhesió al Sistema Integral de Transport, formalitzats entre els exercicis 2009 i 2010 estan relacionats amb els contractes de gestió de serveis públics, en la modalitat de concessió administrativa entre el Departament competent i els operadors. Els esmentats convenis són prorrogats si no hi ha denúncia de les parts. No consta cap límit temporal a les possibilitats de pròrroques, les quals es venen realitzant de forma tàcita.

Incompliment de la DA 8a de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic que estableix que els convenis vigents amb pròrroga tàcita per temps indefinit havien d'adaptar-se en quatre anys des de l'entrada en vigor de l'esmentada llei (2.10.2020).

Respecte al Conveni de col·laboració tren dels llacs amb FGC amb l'objecte de regular la col·laboració per desenvolupar les actuacions necessàries per a la prestació del servei del tren turístic durant la temporada 2021, no consta la justificació de la despesa per FGC, d'acord amb la clàusula cinquena. Així mateix, d'acord amb l'annex III del conveni, s'acorda un calendari d'actuacions entre el mesos d'abril a octubre de 2021, signant-se el 27 de juliol de 2021, posterior a l'inici de les activitats.

Així mateix, aquesta Intervenció fa les següents observacions:

No disposem de l'expedient de la proposta del conveni de col·laboració tren dels llacs amb FGC, que han d'anar acompanyats dels documents preceptius d'acord amb l'article 50 de la Llei 40/2015 i els articles 111 i 112 de la Llei 26/2010, de 3 d'agost, i els articles 7 i 8 del Decret 52/2005, de 5 d'abril, de creació i regulació del Registre de convenis de col·laboració i cooperació. Així mateix, l'apartat tercer de l'acord del conveni, no consta la posició pressupostària en què s'imputarà la despesa, d'acord amb l'article 49.d de la Llei 40/2015. Tampoc s'aporta el certificat d'existència de crèdit adequat i suficient.

En general, no consta en el portal de la transparència de l'entitat, en l'apartat corresponent als convenis de col·laboració, el detall de la relació dels convenis vigents, amb la informació mínima establerta a la normativa, tampoc consta la informació sobre el compliment i execució dels convenis formalitzats per l'entitat per tal de donar compliment a l'establert a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i l'article 110.3 de la Llei 26/2010.

Així mateix, d'acord amb l'article 48.7 de la Llei 40/2015, quan el conveni atorgui una subvenció ha de complir el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i la normativa autonòmica de desenvolupament que, si escau, resulti aplicable.

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants amb necessitat de millores substancials.



Doc original signat per:
Isabel Llombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

5.4.12 Compliment de la normativa de patrimoni (assegurances, arrendament, autoritzacions Govern)

L'auditor conclou que no consta la comunicació a la Direcció General de Patrimoni de les renovacions realitzades d'una assegurança de prevenció i un altra de responsabilitat dels òrgans d'administració.

Respecte de l'Acord d'ocupació temporal del local, aquesta Intervenció conclou que tenint en compte l'article 28 del Capítol V, Utilització i aprofitament, del Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat i que aquest s'ha anat prorrogant tàcitament durant els anys des del maig de 2015 fins a la data actual, entenem que s'ha de regularitzar donant compliment al que estableix l'article 22.2 de la LGP i tramitar l'expedient corresponent.

En aquest sentit, la regularització com una cessió d'ús del local, implicarà a nivell comptable un canvi de criteri en el registre i valoració en comptabilitat del mateix, ja comentat a l'apartat 4.3. Altres aspectes rellevants.

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

5.4.13 Altra normativa segons abast específic del control

5.4.13.1 Període mig de pagament

De la revisió efectuada, l'auditor conclou que si bé l'Entitat calcula el PMP de forma adequada, el període de validació per determinades factures superen els 30 dies.

Aquesta Intervenció, observa que en alguns casos si sumem els dies des de l'entrada a registre de la factura fins l'acceptació i des de l'acceptació fins al pagament es superen els 60 dies. En aquest sentit, evidenciem que no es procedeix a realitzar els pagaments efectius al més aviat possible, des de la data d'acceptació de la factura.

No es dona compliment a l'establert a:

- La Llei 15/2010, de 5 juliol, de mesures contra la morositat, estableix que l'Administració ha d'efectuar el pagament de les seves obligacions en el termini de 30 dies des de la data d'expedició de les certificacions d'obres o dels corresponents documents que acreditin la realització total o parcial del contracte o despesa.

- El Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

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

5.4.13.2 Compliment tramesa de la informació financera

L'auditor conclou que la revisió és satisfactòria a excepció que els comptes anuals estan formulats inicialment el 8 de juny de 2022, posterior a l'establert en la Llei de finances i posteriorment han estat reformulats en data 25 d'octubre de 2022, incomplint l'article 81.2 del TRLFP.

Així mateix, no s'ha complert amb el requisit d'emissió del certificat de supervisió per part de la Intervenció previ a l'aprovació de comptes, i aquests s'han aprovat sense haver estat auditats.



Doc. original signat per:
Isabel Llombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 32 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

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

5.4.14 Compliment de la normativa de transparència

L'auditor conclou que si bé l'entitat disposa d'un espai reservat en la seva web als efectes de donar compliment a l'establert a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, de la revisió efectuada, s'ha observat que la informació publicada és incompleta o no està actualitzada o és inexistent. Aquestes deficiències es donen en els següents apartats: Informació institucional i estructura organitzativa, transparència en les decisions i actuacions de rellevància jurídica, Gestió comptable, econòmica, pressupostària i patrimonial, Planificació i programació, Gestió administrativa i Convenis de col·laboració.

Valoració: Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants amb necessitat de millores substancials.

5.4.15 Compliment normativa despeses de dietes, indemnitzacions per raons del servei i altres despeses

De la revisió efectuada per l'auditor s'observa que en tots els casos els imports liquidats es corresponen amb la justificació documental acreditativa i estan autoritzats per la Presidenta del Comitè Executiu. Tanmateix, no s'inclou l'informe justificatiu de la necessitat.

Aquesta Intervenció també observa incompliments del Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei, d'acord amb els articles 14 i 15 per manca d'autorització en la utilització dels taxis, desplaçament en cotxe particular i despeses de pàrquing.

Així mateix, no consten detallades les despeses per dies, ni queda constància qui ha assumit la despesa dels bitllets d'avió.

No queda acreditada la competència de l'òrgan per autoritzar atès que valida els certificats de desplaçaments, només amb una signatura.

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

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 número 8 s'inclouen els criteris de categorització.

En base a les conclusions formulades, a l'apartat 5, fem les següents recomanacions:

6.1 Control intern

Recomanem que es revisin els procediments amb necessitat de millora, d'acord amb les conclusions de l'apartat 5.1 d'aquest informe.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió

6.1.1 Procediment de control de les subvencions rebudes

Respecte a les aportacions dels ens consorciats, l'auditor fa constar que si bé el tractament donat és conforme a l'establert a les normes pressupostàries d'aplicació, recomana tenir en consideració, per les quotes pendents de cobrament, l'establert a l'article 22 dels estatuts de la societat, el qual estableix que "En el cas que alguna de les administracions consorciades incompleixi les seves obligacions financeres envers el Consorci, el Comitè Executiu ha de

	Doc. original signat per: Isabel Llombart Raichs 24/07/2023, Inmaculada Rodríguez Flores 24/07/2023	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030	Data creació còpia: 26/07/2023 15:38:20
	Original electrònic / Còpia electrònica autèntica CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ		Pàgina 33 de 47
			
		0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV	

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

procedir a requerir-li'n el compliment. L'import de les quotes pendents ascendeix fins l'exercici 2021 a 250.838,33 euros.

Així mateix, aquesta Intervenció recomana analitzar les línies de transport afectades per municipi, així com la seva freqüència, per tal que l'entitat elabori una justificació anual, a aprovar conjuntament amb els comptes anuals, en què s'inclouï un anàlisi del compliment de la proporcionalitat estatutària, o bé, procedeixi a explicar les diferències i/o a modificar els estatuts, ja que actualment no es dona compliment al finançament de l'ATM previst en aquests.

Valoració: Categoria 3- Recomanació important de gestió

6.1.2 Gestió i control dels saldos deutors i creditors

L'auditor recomana que en relació al compte 4750 HP creditora per IVA, què té registrat un import de 28 mil euros, analitzar l'origen d'aquest i avaluar si podria ser recuperable de l'Agència Tributària, procedint en cas contrari a la seva regularització.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió

6.1.3 PMP

Recomanem revisar els circuits interns de procediment de tramitació de les factures per tal d'optimitzar els terminis fins al seu pagament i complir amb el PMP, en aquest sentit cal evitar tenir factures pendents de pagament durant un llarg termini de temps, tant si computen com si no, a efectes del càlcul del PMP.

Així mateix, recomanem tenir en compte que l'administració té 30 dies per conformar les factures, un cop rebuts els béns i serveis i, té 30 dies per pagar les factures un cop conformades. La data de la factura no serveix per a computar els terminis.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió

6.2 **Comptes anuals**

6.2.1 Comptes anuals

Respecte de l'elaboració dels CCAA, es recomana que els comptes elaborats, extrets del PANGEA, siguin coincidents amb els estats financers auditats. En aquest sentit, aquesta Intervenció, recomana revisar la memòria que genera el PANGEA per tal que les dades que consten en els CCAA siguin les correctes per tal d'entendre els estats comptables.

Respecte a l'element credit, aquesta Intervenció recomana seguir el que disposa l'Ordre HAC/820/2021, de 9 de juliol, per la que es modifica el PGCP, aprovat per l'Ordre EHA/1037/2010, de 13 d'abril, d'aplicació supletòria a la Generalitat com a pla marc de comptabilitat pública. En aquest sentit, l'Entitat ha de registrar anualment un ingrés per subvenció, en espècie pel valor del d'ús i una despesa d'acord amb la seva naturalesa, pel mateix import, de forma que quedi reflectit en els comptes l'aportació en espècie de la Generalitat que suposa el gaudiment gratuït de les instal·lacions.

Respecte als fons propis negatius per import de -665.300,80 euros, recomanem que el Departament d'adscripció i la resta d'ens consorciats, en previsió de les necessitats, facin les aportacions oportunes per poder fer front a la despesa meritada no pressupostària en futurs exercicis per tal de reequilibrar el patrimoni de l'Entitat. Sens detriment que els ens consorciats han de vetllar perquè les aportacions anuals siguin les necessàries per fer front a les despeses



Doc original signat per:
Isabel Llombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 34 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

pressupostàries de l'exercici, ja que les aportacions per compensar pèrdues d'exercicis anteriors, han de ser un fet extraordinari i excepcional.

En aquest sentit, recomanem que tots aquests aspectes quedin reflectits a la memòria dels CCAA, per tal d'indicar com afecta aquest extrem al principi d'empresa en funcionament.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió

6.2.2 Patrimoni Net

Atès que el resultat del compte "resultats d'exercicis anteriors", què ha estat positiu els últims dos exercicis, recomanem procedir al seu anàlisi, en aplicació de l'article 14 de la Llei de pressupostos anual i revisar el compte de subvencions i transferències reintegrables amb entitats del grup en què no té registrat cap import. En aquest sentit, cal procedir a analitzar l'impacte de la manca d'ajust amb caràcter retroactiu, d'acord amb la NRiV 21a del PGCPGC, en el Patrimoni Net i al passiu de l'Entitat.

Valoració: Categoria 3- Recomanació important de gestió

6.2.3 Contingut de la memòria dels comptes anuals

Recomanem a l'Entitat, elaborar la memòria d'acord amb les normes d'elaboració dels CCAA del PGCPGC, per tal que sigui completa i sense incorreccions, permetent el coneixement de la situació econòmica, financera i patrimonial, i de l'activitat de l'Entitat en l'exercici, facilitant la comprensió dels comptes anuals objecte de presentació.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió

6.3 **Informació pressupostària**

Aquesta Intervenció recomana a l'Entitat que procedeixi a la millora de les deficiències observades que afecten al càlcul del resultat pressupostari i al romanent de tresoreria, així com que la informació que consta als CCAA sigui coincident amb estats financers auditats.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió

6.3.1 Resultat pressupostari

L'auditor no fa recomanacions donat que la conclusió ha estat satisfactòria, no obstant aquesta Intervenció recomana a l'Entitat no incorporar els romanents de tresoreria quan el resultat pressupostari és positiu, ja que no és necessària la seva incorporació i s'està sobrevalorant el resultat pressupostari ajustat per l'import incorporat.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió

6.3.2 Romanent de tresoreria

L'auditor no fa recomanacions donat que la conclusió ha estat satisfactòria, no obstant aquesta Intervenció recomana a l'Entitat revisar el proper tancament comptable i analitzar, un cop realitzades les modificacions oportunes, per corregir l'error comptable (els excessos de transferències i aportacions dels ens consorciats ha de coincidir amb l'import que consta al passiu del compte 515 "deutes a curt termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades"), si hi ha algun altre error d'exercicis anteriors que afectés a aquests imports.

Valoració: Categoria 3- Recomanació important de gestió



Doc. original signat per:
Isabel Llobart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 35 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

6.4 Compliment de la normativa

En termes generals, es conclou que l'entitat compleix la normativa d'aplicació de forma raonable amb deficiències dèbils en relació amb les àrees descrites en els apartats 4.2.1 i 4.3.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió

6.4.1 Hores extraordinàries

Ens remetem a la recomanació del següent punt, Mecanisme de control horari, donades les debilitats de control en aquest apartat.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió

6.4.2 Mecanisme de control horari

L'auditor recomana que s'estableixi un procediment de control i aprovació de les hores extres realitzades.

Aquesta Intervenció recomana donar compliment a l'article 34.9 de l'Estatut dels treballadors, així mateix, disposar d'un procediment intern que doni garanties ~~de que~~conforme la informació proporcionada es fiable i no manipulable a posteriori, es supervisi i es faci un seguiment regular per tal de donar compliment a la normativa establerta.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió

6.4.3 Compliment de la normativa de Contractació Administrativa

Recomanem a l'Entitat que tingui en compte el compliment íntegre dels preceptes de la Llei 9/2017 de Contractes del Sector Públic en la tramitació dels expedients de contractació, en els contractes formalitzats que contradiuen la normativa, en l'execució, la contractació menor i la no publicació dels mateixos en el RPC.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió

6.4.4 Procediment

Respecte dels contractes i les corresponents pròrrogues, que tenen per objecte la "venda i recàrrega de títols de transport de l'ATM", realitzats sense seguir la normativa de contractació pública, ens reiterem en la recomanació dels informes anteriors i procedir a fer la revisió d'ofici corresponent, en aquest sentit es poden considerar nuls de ple dret i en conseqüència la tramitació dels pagaments hauria de seguir el procediment de reconeixement extrajudicial de deute.

Valoració: Categoria 3- Recomanació important de gestió

6.4.5 Execució

Recomanem a l'Entitat, donar compliment a l'establert a l'article 198.4 i 210.2 de la LCSP, per tal que quedi constància en l'expedient que els contractes s'han acomplert pels contractistes, d'acord amb l'establert en els mateixos i a satisfacció de l'Administració, amb el certificat de conformitat dels serveis prestats, signat per l'òrgan competent.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió



Doc. original signat per:
Isabel Lombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 36 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

6.4.6 Contractació menor

L'auditor recomana que l'expedient de contractació menor es tramiti d'acord amb l'establert a l'article 118 de la LCSP.

Aquesta Intervenció recomana a l'Entitat, no instrumentar la contractació de personal a través del contracte de serveis, d'acord amb l'article 308.2 de la LCSP. L'entitat hauria d'haver contractat una persona en la modalitat de contracte de treball de durada determinada per substitució, segons els previst a l'article 15 de l'ET.

Es recorda que en cas de necessitar la contractació de personal extern a les administracions consorciades, cal sol·licitar l'autorització de la DGFP en els termes que estableix l'article 121 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, i que arrel de la modificació introduïda per la DF 23.1 de la Llei 31/2022, del 23 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2023 flexibilitza el règim de contractació de personal dels consorcis. Cal indicar, que des de l'entrada en vigor de la Llei 2/2023, de 16 de març, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2023, i d'acord amb l'article 33.6 d'aquesta, correspon als òrgans competents de cada departament l'atorgament als consorcis adscrits de les autoritzacions necessàries per a la contractació de personal no procedent de les administracions consorciades, d'acord amb la normativa bàsica aplicable.

Així mateix, recomanem donar compliment a l'article 346 de la LCSP i a la Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, i comunicar al Registre Públic de Contractes, els contractes adjudicats, així com, en el seu cas, les modificacions, pròrrogues, variació de terminis o de preu, l'import final i extinció dels mateixos.

Valoració: Categoria 3- Recomanació important de gestió

6.4.7 Compliment de la normativa de les subvencions concedides



Recomanem a l'Entitat, comprovar si els convenis vigents compleixen la normativa d'acord amb la Llei 40/2015 de RJSP.

Així mateix, i tenint en compte la resposta del 28 de febrer de 2022 de la Directora General de Tributs i Joc de l Departament d'Economia i Hisenda a la petició de Dictamen de l'IVA de l'ATM Girona, que és una situació anàloga a la de l'ATMLL amb les operadores, de transport caldrà ajustar-se a la consideració de subvencions que han de tenir les compensacions que ATMLL paga a les operadores en concepte de "Decrements d'ingressos" i "Incrementos d'expedicions" amb la repercussió que se n'ha de derivar, tant pel que fa al compliment de la normativa de subvencions com a l'adequat tractament de l'IVA.

Caldrà, per tant, modificar les addendes que regulen aquestes compensacions fent constar que aquests dos conceptes tenen la consideració de subvencions i, per tant, considerant-los com a no subjectes a IVA, donant compliment a la resposta a la consulta vinculant per part de la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Hisenda, òrgan competent en matèria d'IVA, que reforça els arguments ja exposats anteriorment per la DG de Tributs i Jocs de la Generalitat de Catalunya.

La justificació de les esmentades subvencions haurà d'efectuar-se mitjançant liquidacions, tot evitant l'emissió de factures amb IVA repercutit i efectuar la preceptiva tramesa a la *Base de Datos Nacional de Subvenciones*, així com la resta de requeriments que es derivi de la normativa de subvencions.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió

	Doc original signat per: Isabel Llombart Raichs 24/07/2023, Inmaculada Rodríguez Flores 24/07/2023	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030	Data creació còpia: 26/07/2023 15:38:20
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ  0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV	Pàgina 37 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

6.4.8 Compliment de la normativa de Convenis de col·laboració

L'auditor recomana a l'Entitat, respecte els convenis d'adhesió al Sistema Integral de Transport, avaluar si els convenis vigents compleixen amb els requisits establerts a l'article 49 h) de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic i adaptar-los en el seu cas.

Així mateix, recomanem donar compliment amb l'article 48.7 de la Llei 40/2015, quan el conveni atorgui una subvenció ha de complir el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, i la normativa autonòmica de desenvolupament que, si s'escau, resulti aplicable.

Recomanem publicar en el portal de la transparència de l'Entitat, el detall de la relació dels convenis vigents, amb la informació mínima establerta a la normativa, així com la informació sobre el compliment i execució dels convenis formalitzats així com informar al Registre de Convenis de la Generalitat, per tal de donar compliment a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern i l'article 110.3 de la Llei 26/2010.

Valoració: Categoria 3- Recomanació important de gestió

6.4.9 Compliment de la normativa de patrimoni (assegurances, arrendament, autoritzacions Govern)

Respecte de les renovacions de les assegurances, recomanem a l'Entitat donar compliment a l'article 36.4 del DL 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya i, comunicar a la Direcció General de Patrimoni, en el cas que no alterin llurs condicions, les renovacions dels contractes d'assegurances, en el termini de 15 dies, després de formalitzar-les amb l'entitat asseguradora. Si es tramita una modificació del contracte, s'ha de procedir d'acord amb l'article 36.3.

Respecte de l'Acord d'ocupació temporal del local, recomanem a l'Entitat, regularitzar-lo com una cessió d'ús de local i tramitar l'expedient corresponent donant compliment al que estableix l'article 22.2 de la Llei de Patrimoni de la Generalitat.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió

6.4.10 Altra normativa segons abast específic del control

6.4.10.1 Període mig de pagament

Recomanem a l'Entitat donar compliment a l'establert a la Llei 15/2010, de 5 de juliol de mesures contra la morositat i el RD 1040/2017, de 22 de desembre, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul de període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques. En aquest sentit, en remetem a les recomanacions del punt 6.1.3.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió

6.4.10.2 Compliment tramesa de la informació financera

Recomanem a l'Entitat donar compliment a l'article a l'article 81.2 del TRLFP: "(...) La resta d'entitats del sector públic de la Generalitat han de formular els seus comptes anuals d'acord amb els principis comptables que els són aplicables i s'han de comunicar a la Intervenció General i posar a disposició dels responsables de l'auditoria abans del 31 de març de l'any posterior.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió



Doc. original signat per:
Isabel Llobart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 38 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

6.4.11 Compliment de la normativa de transparència

Ateses les mancances observades en el compliment de la Llei 19/2014, de transparència, accés a la informació i bon govern, detallades en l'apartat 5.4.14, es recomana a l'Entitat procedir a la seva revisió per tal de donar compliment tant a la normativa de la Generalitat, com a la Llei 19/2013, de 9 de novembre, de caràcter bàsic.

Valoració: Categoria 3- Recomanació important de gestió

6.4.12 Compliment de la normativa de despeses de dietes, indemnitzacions per raons del servei i altres despeses

L'auditor recomana incloure amb la justificació, la motivació corresponent. Així mateix, aquesta intervenció recomana que quedi constància en el full de liquidació, el detall de les despeses per dies, així com la identificació de la persona i càrrec de qui signa per tal de determinar si és l'òrgan i la persona que té la competència.

Així mateix, aquesta intervenció recomana donar compliment al Decret 138/2008, de 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei, d'acord amb els articles 14 i 15 i que consti l'autorització de l'òrgan competent, per la utilització dels taxis, el cotxe particular en desplaçaments i les despeses de pàrquing.

Valoració: Categoria 2. Recomanacions indicatives de gestió

7. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

D'acord amb el que s'estableix en l'apartat 5.3 de la Instrucció 01/2020, una vegada analitzades les actuacions presentades per l'entitat sobre el seguiment de recomanacions i 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:

<u>Valoració global del control</u>	<u>Categoria</u>
<u>Satisfactòria</u>	<u>Seguiment de recomanacions amb categoria 2</u> Es considera, en general, correcta 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 bé la implementació d'alguna mesura es considera insuficient. En tot cas, són qüestions poc rellevants en les mesures o en el calendari.

S'indica seguidament una relació de les observacions incloses en l'informe de control financer emès a l'entitat en data 16/03/2022 en relació a l'exercici 2020, amb una valoració de les mesures adoptades per l'entitat.



Doc original signat per:
Isabel Llombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	Incidència	Mesura a adoptada per l'entitat	Resultat i Categoria del control*
Control Intern	Recomanem que el Comitè Executiu procedeixi a requerir el compliment de les obligacions financeres pendents dels ajuntaments envers el consorci.	No s'ha fet cap actuació al respecte	NR La incidència es torna a reproduir Categoria 2: Correcte amb deficiències dèbils.
	Es recomana adequar els comptes elaborats de conformitat amb el contingut mínim establert en l'Ordre VEH/137/2017 de 29 de juny pel qual s'aprova el Pla General de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya	S'ha millorat en l'adequació a l'Ordre VEH/137/2017 seguint el model de l'aplicatiu corporatiu PANGEA. Calendari: Ja aplicat. Responsable: Teresa Tost	NR La incidència es torna a reproduir. Categoria 2: Correcte amb deficiències dèbils.
	Saldo deutor IVA: El compte comptable 4750 té registrat un import de 28 mil euros amb origen a l'exercici anterior el qual no està recollit en cap liquidació presentada davant l'Agència Tributària	No s'ha fet cap actuació al respecte	NR La incidència es torna a reproduir Categoria 2: Correcte amb deficiències dèbils.
Comptes anuals	Cal vetllar per tal d'evitar errades al contingut dels comptes anuals, com els observats al compte de resultat	Hem procedit a revisar el contingut dels Comptes Anuals seguint les recomanacions de la intervenció. Calendari: realitzat. Responsable: Teresa Tost	NR Categoria 2: Correcte amb deficiències dèbils.
Personal	Pel que fa a la selecció de personal temporal recomanem deixar constància de la totalitat de proves i valoracions realitzades als candidats.	En el cas de la contractació temporal s'ha fet informe sobre el candidat escollit. Calendari: Ja aplicat. Responsable: Teresa Tost	R Categoria 0: Correcte
	En quant al control horari es recomana establir un sistema de control i aprovació de les hores extres realitzades, que actualment es realitza mitjançant signatura de cada treballador.	S'ha mantingut el control mitjançant signatura del treballador perquè les solucions automatitzades corporatives tenen un cost molt elevat que no està pressupostat i pel qual no es disposa de partida pressupostària. Calendari: aplicat. Responsable: Teresa Tost	NR La incidència es torna a reproduir Categoria 2: Correcte amb deficiències dèbils.
Contractació administrativa	Respecte el Contracte venda i recàrrega de títols de transport (anys 2015 i 2014), realitzat sense seguir la normativa de contractació pública, i amb impacte pressupostari en el període 2020, reiterem la recomanació de procedir a fer la revisió d'ofici corresponent.	S'ha habilitat una empresa, la resta estan pendents de tramitar l'habilitació i canvi de contracte (actualment en procés Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya). Calendari: 2023 / 2024. Responsable: Xavier Garcia	NR La incidència es torna a reproduir Categoria 3: Correcte parcialment amb deficiències importants amb necessitat de millores substancials.
	Contractació menor: Es recomana donar compliment a l'article 118 de la LCSP, manca informe justificatiu de necessitats i aprovació de la despesa per l'òrgan de contractació. Així mateix, es recomana publicar al perfil del contractant, amb una periodicitat mínima trimestral.	S'ha implantat l'eina GEEC per millorar en la justificació i procediment en la contractació menor. Calendari: 2023. Responsable: Teresa Tost /Xavier Garcia	PR Categoria 2: Correcte amb deficiències dèbils.



Doc original signat per:
Isabel Llombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Execució	Per tal de constatar que els contractes s'han complert pels contractistes, d'acord amb l'establert en els mateixos i a satisfacció de la Administració, en la totalitat de la prestació, cal el certificat de conformitat signat per l'òrgan competent, en relació amb el servei prestat o subministrament realitzat.	S'ha implantat les certificacions en les contractacions no menors i amb la introducció de l'eina GEEC també s'aplicarà a tota la contractació menor tramitada mitjançant aquesta eina. Calendari: 2023 / 2024. Responsable: Teresa Tost / Xavier Garcia	PR Categoria 2: Correcte amb deficiències dèbils.
	Així mateix, tot i que s'observa un període mig de pagament correcte, d'acord amb la normativa d'aplicació, cal que l'entitat eviti retards entre l'entrada de les factures i la validació de les mateixes que puguin demorar els pagaments.	S'ha agilitzat el procés de tramitació de factures que en alguns casos ha patit retards per manca de recursos humans. Calendari: 2023. Responsable: Teresa Tost	PR Categoria 2: Correcte amb deficiències dèbils.
Altra normativa segons abast específic del control:	Respecte a les compensacions a les companyies operadores, l'entitat, d'acord amb els convenis subscrits, realitza aquestes compensacions quan prèviament l'operador ha presentat la factura corresponent, sent considerat una operació subjecte a IVA. En tant que l'entitat ho registra al capítol IV Subvencions i Transferències atorgades del pressupost de despeses, l'auditor recomana avaluar si aquest fet pot presentar una incongruència entre el tractament fiscal, pressupostari i comptable donat per l'entitat.	En l'exercici 2022 totes les compensacions als operadors s'han abonat sense IVA. Calendari: aplicat. Responsable: President del Consell d'Administració	R Categoria 0: Correcte
	Pel que fa al compliment de la normativa de l'IVA, reitem les recomanacions dels informes anteriors, especialment el corresponent a l'exercici 2014 (apartat 5.3.3), respecte a que els justificants de les despeses imputades al capítol IV- transferències corrents, que inclou les despeses per transferències, subvencions i ajuts concedits sense contraprestació directa per l'Administració de la Generalitat i les seves entitats públiques per finançar les operacions corrents dels preceptors, no poden ser factures a nom de l'ATM.	En l'exercici 2022 totes les compensacions als operadors s'han abonat sense IVA. Calendari: aplicat. Responsable: President del Consell d'Administració	R Categoria 0: Correcte
	Tornem a fer constar la recomanació d'aquesta Intervenció tractada en l'informe anterior: Pel que fa a la qüestió de l'IVA, la Intervenció considera encertada la qualificació que fa l'ATML de les aportacions efectuades a les operadores, per les compensacions per decrement d'ingressos a causa del STI i a les compensacions per increment d'expedicions que corresponen al Pla de Serveis, com a subvencions a l'explotació, tota vegada que s'ha produït un trencament en l'equilibri de la concessió, fruit d'haver creat o sostingut determinats serveis per raó d'interès públic. Aquestes aportacions no són subvenció en preu, raó per la qual no procedeix IVA suportat en els corresponents pagaments d'ATML, ni repercutit per part de les operadores. Malgrat tot, tal com s'indica en l'informe, caldria disposar de l'emissió de l'opinió d'un expert en fiscalitat d'IVA per poder tancar definitivament aquesta controvèrsia.	En l'exercici 2022 totes les compensacions als operadors s'han abonat sense IVA. Calendari: aplicat. Responsable: President del Consell d'Administració	R Categoria 0: Correcte



Doc original signat per:
Isabel Llobart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

	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.	S'ha iniciat el procés de revisió del Conveni d'Adhesió per actualitzar-ne el redactat i adaptar-lo a la normativa seguint les recomanacions de la intervenció. Calendari: 2023 / 2024. Responsable: President del Consell d'Administració	PR Categoria 2: Correcte amb deficiències dèbils.
	-D'altra banda, pel que fa a les aportacions dels ens consorciats, recomanen analitzar les línies de transport afectades per municipi, així com la seva freqüència, per tal que l'entitat elabori una justificació anual, a aprovar juntament amb els comptes anuals, en què s'inclougui un anàlisi del compliment de la proporcionalitat estatutària, o bé, procedeixi a explicar les diferències i /o a modificar els estatuts, ja que actualment no es dona compliment al finançament de l'ATM previst en aquests.	S'ha procedit a explicar el motiu del càlcul de les aportacions de les administracions consorciades. Calendari: aplicat. Responsable: Teresa Tost	NR La Incidència es torna a reproduir Categoria 2: Correcte amb deficiències dèbils.
Convenis de Col·laboració	En quant als Convenis que es van prorrogar de forma tàcita i repetida des dels exercicis 2009 i 2010, recomanem que les pròrrogues es realitzin de forma expressa.	No s'ha realitzat cap actuació al respecte. Calendari: 2024 (en funció dels recursos humans dels que disposi l'entitat). Responsable: President de l'entitat	NR La Incidència es torna a reproduir Categoria 2: Correcte amb deficiències dèbils.
	D'altra banda, recordem que la signatura de Convenis amb posterioritat a l'inici de les actuacions que es deriven dels mateixos, implica la realització de l'activitat sense la cobertura legal corresponent, per tant, cal que l'entitat presti especial cura en la seva signatura en temps i forma.	Es té en compte per a les properes signatures. Calendari: en aplicació. Responsable: President del Consell d'Administració	NR Categoria 3: Correcte parcialment amb deficiències importants amb necessitat de millores substancials.
Transparència	Ateses les mancances observades en el compliment de la Llei 19/2014, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, recomanem que l'entitat posi els mitjans necessaris per tal de complir amb la normativa d'aplicació.	Està en procés la nova web que ha de complir amb les dades de la Llei 19/2014. Calendari: 2023/2024. Responsable: Xavier Garcia / Teresa Tost	NR La Incidència es torna a reproduir Categoria 3: Correcte parcialment amb deficiències importants amb necessitat de millores substancials.

* NR: no resolta; R: resolta; PR: parcialment resolta; La valoració continguda en aquesta columna fa referència al grau d'implementació de mesures per a resoldre les recomanacions.

Com es pot observar en el quadre precedent, de les 18 recomanacions que contenia l'informe esmentat, considerem que hi ha 10 no resoltes, 4 parcialment resoltes i 4 s'han resolt.

Finalment, cal posar de manifest que les conclusions exposades en l'apartat 5 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, es demanava en l'informe provisional que calia que, en tràmit d'al·legacions, 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 els punts 5.1.1, 5.2.3, 5.3.3, 5.4.7, 5.4.9, 5.4.11 i 5.4.14.

	Doc. original signat per: Isabel Llobart Raichs 24/07/2023, Inmaculada Rodríguez Flores 24/07/2023	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030 Original electrònic / Còpia electrònica autèntica CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ	Data creació còpia: 26/07/2023 15:38:20
			Pàgina 42 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Al punt 8.2 s'analitzen les mesures correctores presentades pel Consorci per regularitzar les conclusions de l'informe provisional i la valoració d'aquestes.

8. AL. LEGACIONS AMB LES OBSERVACIONS DE LA INTERVENCIÓ I MESURES PROPOSADES PER L'ENTITAT

8.1 Observacions a les al·legacions

Tal com s'ha exposat en l'apartat 1.5, un cop notificat l'informe provisional, els representants del Consorci poden formalitzar les al·legacions que estimin oportunes, de conformitat amb al Instrucció 1/2020 Intervenció General de 15 de gener de 2020, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer.

Les al·legacions presentades, només fan referència a les observacions rellevants, que es tracten en el punt 8.2. Respecte a la resta d'observacions, que no consten a les al·legacions, considerem contestades, pel seu caràcter de recurrent, en el punt 7 d'aquest informe, al que ens remetem, en què s'indica la mesura adoptada, el calendari i la persona responsable amb la valoració de les mesures adoptades.

Un cop revisat el contingut de les al·legacions presentades, aquestes no modifiquen substancialment les conclusions de l'informe provisional, en general suposen aclariments i propostes de millora realitzades o bé en curs de realitzar. S'annexa l'escrit a l'informe.

8.2 Mesures correctores presentades, per regularitzar les conclusions de l'informe provisional i valoració d'aquestes

En l'informe provisional de control financer es van identificar una sèrie d'observacions rellevants, per a les que calia que, en tràmit d'al·legacions, el Consorci aportés la documentació justificativa, si escau, i indiqués les mesures correctores a adoptar amb el corresponent calendari d'implementació; a destacar les conclusions exposades en els punts: 5.1.1, 5.2.3, 5.3.3, 5.4.7, 5.4.9, 5.4.11 i 5.4.14.

D'acord amb el punt 4.4.8 de la Instrucció 1/2020, a continuació, es detallen resumidament les observacions per a les que l'Entitat ha indicat mesures concretes i el calendari d'implementació proposat, i s'efectua la valoració corresponent, d'acord amb la Resolució de l'Interventor general, de 24 de febrer de 2021, pel qual s'aprova els criteris a seguir en l'emissió de les conclusions i valoracions dels informes de control (Criteris 1/2021).

Respecte a les conclusions d'exercicis anteriors, què consten identificades en l'apartat 7 al que ens remetem, no havent-se valorat en aquest apartat les mesures proposades donat que no consten en l'escrit d'al·legacions.



Doc. original signat per:
Isabel Llobart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 43 de 47

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

Recomanació / Estat de seguiment	Anàlisi mesura adoptada per l'entitat i calendari	Valoració de l'aplicació de les mesures
5.1.1 Procediment de control de les subvencions rebudes		
Les aportacions pendents d'ingressar al finalitzar l'exercici 2021 son de 250.838,33€ i no es tenen evidències que el Comitè Executiu hagi procedit a requerir el compliment de les obligacions financeres envers el Consorci, d'acord amb el que preuen els estatuts.	<p>Pel que fa a aquest punt, es traslladarà la conclusió de la intervenció al proper Consell d'Administració per a que valori les accions a realitzar.</p> <p>Tot i que es valora favorablement que l'entitat ho comuniqui al Consell, no s'aporta mesura concreta. Ens remetem a les recomanacions realitzades en aquest apartat on ja indiquem la proposta d'actuació que correspon fer a l'Entitat</p>	Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants
5.2.3 Patrimoni Net		
L'epígraf del Patrimoni "resultats d'exercicis anteriors" és positiu en 185 milers d'euros i en l'exercici 2020 ho era en 414 milers d'euros, caldria procedir al seu anàlisi, en aplicació de l'article 14 de la Llei de Pressupostos. També s'ha posat de manifest que l'entitat no té registrat cap import al passiu corrent en concepte de subvencions i transferències reintegrables amb entitats del grup, la qual cosa evidència que en exercicis anterior al 2020 l'entitat no va aplicar l'ajustament esmentat del resultat de forma adequada i es recomana analitzar l'impacte d'aquesta manca amb caràcter retroactiu, d'acord amb la NRIV 21a del PGCPGC.	<p>En relació a aquest conclusió, es posarà en coneixement dels òrgans de govern i es sol·licita la col·laboració de la intervenció per tal de poder dur a terme els treballs de revisió i ajust corresponent en cas de ser necessari.</p> <p>Tot i que es valora favorablement que es posi en coneixement de l'òrgan de govern, no s'aporta mesura concreta. Ens remetem a les recomanacions realitzades en aquest apartat on ja indiquem la proposta d'actuació que correspon fer a l'Entitat</p>	Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants
5.4.7 Compliment de normativa: Procediment		
Els contractes que tenen per objecte la "Venda i recàrrega de títols de transport de l'ATM" es van contractar sense seguir la normativa de contractació pública (...). Aquests contractes i les corresponents pròrrogues podrien ser nuls de ple dret, i en conseqüència, la tramitació dels pagaments pel serveis rebuts haurien de seguir el procediment de reconeixement extrajudicial de deute, sens perjudici d'iniciar una revisió d'ofici.	<p>En relació amb aquesta conclusió, i per tal de donar-hi solució, precisar que en l'actualitat es disposa de terminis fins a la finalització de l'any 2023 per a que totes les empreses que ofereixen els serveis de venda i recàrrega de títols de transport públic de l'ATMAL regularitzin la seva situació contractual mitjançant el sistema d'habilitació que ha establert el Consorci. Aquest sistema preveu la regularització dels convenis i contractes preexistents i alhora estableix que durant el període d'habilitació, fins el 31 de desembre de 2023, els contractes i/o convenis preexistents es mantindran vigents sempre i quan no es doni cap de les circumstàncies previstes per a la seva resolució. En l'actualitat una empresa ja ha passat per aquest procés d'habilitació i per tant, el contracte signat ja compleix l'establert per la normativa corresponent i s'està realitzant el mateix procés amb una segona empresa, per tal de dur a terme aquest procés amb totes les empreses que presten els serveis de venda i recàrrega de títols integrats abans de finalitzar el termini establert en el procés d'habilitació (31 de desembre de 2023).</p> <p>Es valora positivament els comentaris realitzats per part de l'Entitat, i seran objecte de seguiment i valoració en propers controls; no obstant, cal completar aquestes mesures amb les recomanacions indicades en l'apartat 6 d'aquest informe.</p>	Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils



Doc original signat per:
Isabel Llombart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

<p>5.4.9 Compliment de normativa: Contractació menor</p>		
<p>L'auditor conclou que els expedients de CM, no s'adeqüen a l'establert a l'article 118 de la LCSP i manca de publicació al perfil del contractant, com a mínim amb una periodicitat trimestral, així com manca de publicació al RPC.</p> <p>Així com la tramitació d'un CM amb l'objecte de contractar personal, incomplint l'article 308.2 de la LCSP i l'Acord de Govern de 13 de juny de 2017 sobre contenció de plantilles i limitacions als nomenaments i contractacions de personal temporal en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya i el seu Sector Públic. Finalment, no consta que s'hagi comunicat cap dada dels contractes adjudicats, modificacions, pròrrogues ni dels contractes menors i, no s'ha donat compliment a l'establert a l'article 346 de la LCSP i ala Llei 19/2014, de 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.</p>	<p>En relació a aquesta conclusió, i per tal de donar-hi resposta, es posarà en coneixement dels òrgans de govern i en l'exercici 2023 s'ha implantat l'eina GEEC per millorar aquesta àrea. Per altra banda, s'està treballant per tal de formar el personal de l'entitat per a poder assumir aquestes tasques que van ser contractades mitjançant un CM d'assistència tècnica. Es posa de manifest també la necessitat de mes recursos humans per tal de poder donar compliment a tota la tasca que suposa la gestió de la contractació pública d'una entitat.</p> <p>Es valoren positivament els comentaris realitzats per part de l'Entitat, i seran objecte de seguiment i valoració en propers controls; no obstant, no s'aporten mesures concretes ni calendari; en aquest sentit ens remetem a la recomanacions que consten a l'apartat 6 d'aquest informe.</p>	<p>Categoria 3. Correcte parcialment amb deficiències importants</p>
<p>5.4.11 Compliment de normativa de Convenis de col·laboració</p>		
<p>El convenis d'adhesió al Sistema Integral de Transport, formalitzats entre els exercicis 2009 i 2010 estan relacionats amb els contractes de gestió de serveis públics (...). Els esmentats convenis són prorrogats si no hi ha denúncia de les parts. No consta cap límit temporal a les pròrrogues, les quals es venen realitzant de forma tàcita. Això suposa l'incompliment de la DA 8a de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic(...)haviem d'adaptar-se en quatre anys des de l'entrada en vigor de l'esmentada llei (02/10/2020).</p>	<p>Respecte al convenis d'adhesió al Sistema Integral de Transport, informar que es disposa del text modificat dels convenis, adaptat a la normativa vigent i que s'iniciarà la revisió i signatura per a adaptar-los a la normativa vigent.</p>	
<p>Respecte al Conveni de col·laboració amb el tren dels llacs amb FGC, amb l'objecte de regular la col·laboració per desenvolupar les actuacions necessàries per a la prestació del servei del tren turístic durant la temporada 2021, no consta la justificació de la despesa per FGC, d'acord amb la clàusula cinquena. Segons annex III del conveni, es va acordar calendari d'actuacions (...)signat posteriorment a l'inici d'activitats. Manca de l'expedient de proposta del conveni, de la posició pressupostària en què s'imputa la despesa i el certificat d'existència de crèdit adequat i suficient. Manca de la informació referent als convenis de col·laboració en el portal de la transparència de l'entitat i si atorga una subvenció ha de complir amb el que estableix la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i la normativa autonòmica de desenvolupament que, si escau, li sigui aplicable.</p>	<p>En relació amb aquesta segona part de la conclusió, informar que per als propers exercicis es tindran en compte les recomanacions per tal de deixar constància de la proposta del conveni, la posició pressupostària i el certificat d'existència de crèdit en l'expedient corresponent i s'iniciarà la tramitació amb FGC per tal de poder-lo tenir signat abans de l'inici del servei. Alhora, s'analitzarà si el conveni compleix amb la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions i la normativa autonòmica de desenvolupament que resulti aplicable, juntament amb l'altra entitat signat. També s'informarà en l'apartat de transparència de la web de l'esmentat conveni.</p> <p>Es valora positivament els comentari realitzats per part de l'Entitat, i seran objecte de seguiment i valoració en propers controls.</p>	<p>Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils</p>

	<p>Doc original signat per: Isabel Llombart Raichs 24/07/2023, Inmaculada Rodríguez Flores 24/07/2023</p>	<p>Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030</p>	<p>Data creació còpia: 26/07/2023 15:38:20</p>
	<p>Original electrònic / Còpia electrònica autèntica</p> <p>CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ</p>  <p>0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV</p>		<p>Pàgina 45 de 47</p>

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

5.4.14 Compliment de normativa de transparència		
<p>L'auditor conclou que si bé l'entitat disposa d'un espai reservat en al seva web als efectes de donar compliment a l'establert a la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, de la revisió efectuada, s'ha observat que la informació publicada és incompleta o no està actualitzada o és inexistent. Les deficiències es donen en els següents apartats: informació institucional i estructura organitzativa, transparència en les decisions i actuacions d rellevància jurídica, Gestió comptable, econòmica, pressupostària i patrimonial, Planificació i programació, Gestió administrativa i Convenis de col·laboració.</p>	<p>En relació amb aquesta conclusió, la informació publicada a la web del Consorci no està actualitzada degut a que s'estan finalitzant els treballs de creació i posada en funcionament d'una nova web que es preveu que entri en funcionament abans de finalitzar l'actual exercici econòmic i que donarà compliment a la normativa de transparència.</p> <p>Es valora positivament els comentari realitzats per part de l'Entitat, i seran objecte de seguiment i valoració en propers controls.</p>	<p>Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils</p>

En termes generals les 7 mesures proposades per l'Entitat continuen estan valorades amb categoria 2 i 3 i cal adoptar les mesures complementàries que ha indicat aquesta Intervenció en les recomanacions. Aquestes valoracions resten condicionades a l'efectiva implementació de les mesures en el calendari indicat per l'Entitat, fet que serà objecte de seguiment en els futurs controls a realitzar a l'ATML.

S'insta a l'Entitat a adoptar les mesures i recomanacions que es contenen en aquest informe definitiu en el termini més breu possible, especialment per aquelles categoritzades amb valoració 3.

La interventora.

Vist i plau interventora adjunta.



Doc original signat per:
Isabel Llobart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWMMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Generalitat de Catalunya
Intervenció General

ANNEXOS

- Annex 1. Organigrama
- Annex 2. Normativa aplicació
- Annex 3. Certificat serveis prestats empresa auditora Faura-Casas, SL
- Annex 4. Informe auditoria CCAA
- Annex 5. Informe de compliment
- Annex 6. IRCIA
- Annex 7. Explicació dels criteris de valoració Instrucció 1/2020, de control financer
- Annex 8. Criteris de categorització de les recomanacions
- Annex 9. Al·legacions



Doc original signat per:
Isabel Llobart Raichs
24/07/2023,
Inmaculada Rodríguez Flores
24/07/2023

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 26/07/2030

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0LBLYE88P6CWO7WMWWMJIEZ090Y4ATRKV

Data creació còpia:
26/07/2023 15:38:20

Pàgina 47 de 47