



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

**Intervenció General**

Intervenció Territorial de Tarragona

## **INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER**

### **PLA ANUAL D'ACTUACIONS DE CONTROL DE LA INTERVENCIÓ GENERAL PER A L'ANY 2017 (EXERCICI 2016)**

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



## ÍNDEX

INTRODUCCIÓ.....	3
ABAST I LIMITACIONS.....	3
AL·LEGACIONS REBUDES DE L'ENTITAT.....	4
SEGUIMENT SOBRE LES RECOMANACIONS DE L'INFORME ANTERIOR.....	5
CONCLUSIONS .....	6
CONCLUSIONS SOBRE L'AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS.....	7
CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE NORMATIVA.....	8
RECOMANACIONS .....	11



**INFORME DE DIRECCIÓ I SUPERVISIÓ DE CONTROL FINANCER DEL CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DEL CAMP DE TARRAGONA, AUTORITAT TERRITORIAL DE MOBILITAT PER A L'EXERCICI 2016.**

**INTRODUCCIÓ**

La Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Intervenció Territorial de Tarragona, en exercici de les funcions que li assigna l'article 71 del Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i d'acord amb l'establert a les Instruccions de la Intervenció General de la Generalitat, de 16 de març de 2015, en relació al règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, emet el present Informe de direcció i supervisió del control financer del Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat (en endavant, ATMCT), corresponent a l'exercici de 2016.

Les conclusions i recomanacions d'aquest informe fan referència exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2016 de l'ATMCT, d'acord amb la informació obtinguda de la revisió dels papers de treball dels auditors, així com en la revisió del control realitzat per aquests i de les seves conclusions i recomanacions en matèria de compliment de normativa, i que es recullen en els informes emesos per la societat auditora Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL, en endavant Faura-Casas, següents:

- L'informe d'auditoria de comptes anuals corresponents a l'exercici 2016 emès per Faura-Casas de data 26 de juny de 2017. Protocol número 7.190.
- L'informe relatiu als treballs de control financer corresponents a l'exercici 2016 emès per Faura-Casas en data 14 de desembre de 2017 i lliurat a aquesta Intervenció en data 18 de desembre de 2017. Protocol número 10.642.

Els comptes anuals van ser aprovats pel Consell d'Administració de data 20 d'abril de 2017.

**ABAST I LIMITACIONS**

L'abast del treball realitzat ha consistit exclusivament en la revisió de les tasques realitzades per Faura-Casas, per tal d'obtenir evidència sobre si els treballs realitzats en el marc de la revisió del compliment de la normativa aplicable al Consorci durant l'exercici de 2016, han estat suficients per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de l'entitat en el període controlat.

En aquest sentit i en relació a l'informe de compliment de normativa, aquesta Intervenció ha aprovat la planificació de l'auditoria, les mostres i la resta de procediments d'auditoria aplicats per la societat d'auditoria que s'han considerat més rellevants en el marc de col·laboració per a l'execució dels treballs amb l'adequada qualitat i l'abast necessaris per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de gestió, procediment i adequació a la normativa de l'entitat en el període controlat.



## **AL-LEGACIONS REBUDES DE L'ENTITAT**

Un cop notificat l'informe provisional als representants de l'entitat, aquests poden formular, dins del termini legalment establert, les al·legacions que estimin oportunes en relació amb els aspectes substancials recollits en les conclusions i recomanacions, de conformitat amb l'article 82 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment administratiu comú de les administracions públiques, i amb les instruccions de la Intervenció General, de 14 de març de 2000, sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer.

El dia 22 de febrer de 2018 el gerent del Consorci ha tramès l'escrit d'al·legacions a l'informe provisional formulades pel gerent del Consorci ATMT, el qual s'adjunta a l'informe definitiu.

En termes generals, es consideren suficientment argumentades i justificades les conclusions i recomanacions que conté l'informe provisional, motiu pel qual les al·legacions presentades no modifiquen el seu contingut.

De forma majoritària, l'entitat ha posat de manifest en el seu escrit que tindrà en compte i adoptarà mesures per tal de seguir les recomanacions contingudes en aquest informe, fet que es valora molt positivament per aquesta Intervenció Territorial, i que seran objecte de comprovació en el marc de la supervisió i direcció de futurs controls.

Tanmateix, s'exposa seguidament el posicionament d'aquesta Intervenció en relació amb els arguments presentats pel Consorci, en concret, respecte les al·legacions presentades respecte als convenis d'adhesió de les empreses operadores al STIT Camp de Tarragona i als contractes de venda i recàrrega de títols de transport, en els termes següents:

- a) En relació amb els convenis d'adhesió de les empreses operadores al STIT, la Intervenció té en compte les al·legacions que el Consorci presenta sobre aquest apartat, en el sentit en què en cap moment la conclusió de la Intervenció qüestiona la regulació del dret de les operadores a ser compensades pel trencament de l'equilibri econòmic financer de la concessió, previst en l'article 282 del TRLCSP, sinó que el que es manifesta en la conclusió d'aquest informe, i en els darrers informes de control financer, és que la creació del STIT i de l'ATMT va suposar incloure com a part signant del contracte de gestió de serveis públics, en la modalitat de concessió, l'ATMT quan aquesta no té la consideració d'òrgan de contractació en aquest contracte, que és el Departament de Territori i Sostenibilitat (anteriorment Departament de Política Territorial i Obres Públiques) ni és l'adjudicatària del contracte de concessió (ho és l'operadora del servei de transport).

Així mateix, aquesta Intervenció té en compte el que estableix l'article 20 de la Llei 21/2015, del 29 de juliol, de finançament del sistema de transport públic de Catalunya, en el sentit que la gestió economicofinancera del sistema de transport públic, en l'àmbit del Camp de Tarragona, correspon a l'ATMCT i la possibilitat de subscriure's els convenis de finançament entre les administracions competents i els contractes de servei amb els operadors de transport públic, segons l'article 26 del mateix text legal. Entenem, doncs, que formalment es produeixen dos negocis jurídics diferenciats: el contracte de servei o concessió entre el titular del servei de transport (el Departament de Territori i Sostenibilitat i l'Ajuntament) i l'operador de transport públic, en el qual



s'estableixen els drets i deures entre les dues parts incloent el dret de l'operador a ser compensat per mantenir el equilibri de la concessió, i el conveni entre el titular del servei i l'ATM per la qual aquesta assumeix la posició del titular del servei en quant les obligacions econòmiques pel que fa als serveis, la seva planificació, la gestió dels títols de transport, etc.

Actualment els convenis o contractes estan signats a tres bandes entre el titular del servei, l'operador i l'ATM. El posicionament d'aquesta Intervenció és que cal reformular els contractes d'adhesió signats entre el Departament de Territori i Sostenibilitat, l'operadora del servei i l'ATM, atès que s'incorpora una tercera part (l'ATM) en el contracte de concessió signat en un principi entre el Departament de Territori i Sostenibilitat i l'operadora, redistribuint els drets i deures entre les tres parts signants.

- b) Respecte als contractes per a la venda i recàrrega de títols de transports, aquesta Intervenció té en compte el que el gestor ha manifestat en les al·legacions en el sentit que el Consorci ha definit un sistema públic d'habilitació per a la comercialització de les targetes i títols integrants de transport de l'ATM Camp de Tarragona aprovat pel Consell d'Administració de l'ATM de data 20 d'abril de 2017, el qual serà objecte d'anàlisi en el control financer de l'exercici 2017.

Entenem que amb l'establiment d'un sistema en què es garanteixi la lliure concurrència de possibles interessats en condicions d'igualtat i publicitat, s'ha resolt de forma significativa l'observació manifestada en el corresponent apartat d'aquest informe.

## **SEGUIMENT SOBRE LES RECOMANACIONS DE L'INFORME ANTERIOR**

En aquest apartat es fa un seguiment de les recomanacions que va efectuar l'auditor en l'informe de compliment de normativa de 23 de novembre de 2016 corresponent a l'exercici 2015 i a les quals es va remetre l'informe de direcció i supervisió de control financer de data 31 de gener de 2017.

Recomanacions incorporades en l'informe de l'exercici 2015:

- Els convenis que tenen per objecte l'adhesió per part de les empreses operadores al Sistema integrat de tarifes del Camp de Tarragona i els contractes l'objecte dels quals és la "venda i recàrrega dels títols de transport", s'haurien d'ajustar al regulat en el Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic.

Sobre aquesta recomanació, l'entitat en la fase d'al·legacions a l'informe provisional de 2016 va manifestar que estava treballant per definir, si s'esqueia, un procés d'anàlisi de la situació i planificació de la contractació per adequar, si era necessari, els procediments i les modalitats de contractació aplicats.

En aquest sentit, i a la vista de l'informe de l'auditor aquesta recomanació no ha estat resolta durant l'any 2016. L'auditor ha tornat a posar de manifest aquesta recomanació en el seu informe de 2017.

- En relació a la utilització dels espais actualment ocupats per l'entitat, es recomana formalitzar per escrit un document on es regulin les condicions per la seva utilització, més enllà del previst en els seus estatuts.



En aquest sentit, a la vista de l'informe de l'auditor de 2017, aquesta recomanació no ha estat resolta i s'ha tornat a incloure en l'informe.

- Es recomana a l'entitat efectuar les auditories previstes en l'article 96.1 del Reial decret 1720/2007 pel qual s'aprova el Reglament de la Llei de protecció de dades de caràcter personal, a disposar de fitxers amb nivell de seguretat alt.

En l'informe de 2017 l'auditor posa de manifest que en data 3 de novembre de 2016 l'Autoritat Catalana de Protecció de Dades (ACPD) va emetre un informe d'auditoria amb el resultat que es recull en l'informe de Faura-Casas. Com a resultat de l'auditoria realitzada sobre protecció de dades, l'ACPD va requerir a ATMCT l'aprovació d'un document de seguretat. Aquest document de seguretat va ser aprovat pel Comitè Executiu en data 20 de juliol de 2017.

Es considera la recomanació efectuada en l'informe del control de 2015 com a resolta.

- L'entitat hauria de lliurar dins dels terminis previstos tota la informació que li és requerida per l'Administració Pública del Sector de la Generalitat de Catalunya.

Aquesta recomanació es torna a posar de manifest en l'informe de control financer de l'exercici 2016 atès que s'ha observat que durant l'any 2016 hi ha hagut trameses d'informació al PCI que s'ha fet fora dels terminis fixats, si bé els incompliments s'han reduït notòriament respecte l'exercici 2015.

- En relació amb la consideració dels ingressos obtinguts de la venda dels títols de transport com a ingressos propis que fa l'entitat, caldria que aquesta consideració estigués recollida en els estatuts del consorci, mitjançant una modificació estatutària, similar a la que sí recullen els estatuts de l'ATM de Barcelona.

Aquesta recomanació no ha estat resolta a data de l'emissió d'aquest informe.

## **CONCLUSIONS**

El treball realitzat per Faura-Casas s'ha basat en les normes pròpies del sector públic, en concret, les normes tècniques de la IGAE (Intervenció General de l'Administració de l'Estat) que li són d'aplicació, i en tot allò no regulat explícitament per aquestes, són aplicables els principis i les normes d'auditoria generalment acceptades; així com amb l'article 71 del Text refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i les instruccions de 16 de març de 2015 de la Intervenció General.

En aquest sentit, cal indicar que, a criteri de l'equip de supervisió, l'evidència obtinguda per Faura-Casas, les tècniques d'auditoria aplicades, així com les conclusions obtingudes derivades de les tasques realitzades es consideren suficients i adequades.



## **CONCLUSIONS SOBRE L' AUDITORIA DELS ESTATS FINANCERS**

Aquesta Intervenció ha realitzat la supervisió dels treballs d'auditoria financera del comptes anuals de 2016 de l'entitat realitzada per Faura-Casas.

S'han realitzat reunions per a l'aprovació de la planificació dels treballs i de revisió de l'esborrany de l'informe. Així mateix, Faura-Casas ha posat a disposició de l'interventor tots els papers de treball de les proves d'auditoria realitzades.

De la supervisió efectuada, es pot concloure que els auditors han realitzat els treballs d'acord amb les Instruccions de la Intervenció General en relació amb el règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de 16 de març de 2015.

L'informe d'auditoria dels comptes anuals de 2016 té data 26 de juny de 2017, Protocol número 7.190.

L'opinió de l'auditor és que "els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci del transport públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix."

Així mateix, l'auditor recull de forma expressa en el seu informe els assumptes següents que no afecten l'opinió:

- "Com es comenta en la nota 20.1.a.5) de la memòria adjunta, existeixen factures de l'exercici 2016 per import de 1.368.257 euros que no han estat reconegudes com a obligacions de l'exercici, a l'haver-se rebut durant l'exercici 2017 i no haver-se pogut realitzar l'acte administratiu necessari per al seu reconeixement. Tanmateix, ha estat registrat el passiu corresponent en el balanç de situació a 31 de desembre de 2016."
- Tal i com es descriu a la nota 22.2 de la memòria adjunta, a la data de l'emissió del present informe, l'Agència Tributària té en curs actuacions de comprovació de l'IVA de l'exercici 2015, sense que s'hagi rebut fins a la data, la corresponent acta resultant de la inspecció en curs. En el balanç de situació a 31 de desembre de 2016 l'entitat té saldos pendents de cobrament per IVA suportat de l'exercici 2015 (1.146.837 euros) i de l'exercici 2016 (1.215.000 euros).

Segons estimen els assessors legals de l'entitat, si bé és probable que l'Agència Tributària negui inicialment el retorn de l'IVA dels exercicis 2015 i 2016, existeixen arguments sòlids per a defensar que el tractament donat per l'entitat a efectes de la consideració de l'IVA suportat deduïble ha estat correcte i, per tant, s'acabarien obtenint els retorns sol·licitats.

Sense perjudici del que s'ha indicat pel que fa als treballs d'auditoria de Faura-Casas, aquesta Intervenció efectua les següents observacions complementàries:



- En l'apartat 17.3 de la memòria, l'entitat detalla l'aplicació de l'excés de transferències corrents rebudes per ATMCT. Segons, els càlculs efectuats, s'han aplicat 850.773,63 euros amb l'objecte d'equilibrar el compte de pèrdues i guanys, sense tenir en compte els supòsits previstos en l'article 12.3 de la Llei 2/2015, d'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015, i d'acord amb el Decret 252/2015, de 15 de desembre, pel qual s'estableixen els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya de 2015, mentre no entrin en vigor els de 2016.

La quantitat de 850.773,63 euros s'ha aplicat al compte financer 740. Amb aquesta aplicació el resultat de 2016 no és de -974.388,84 euros, sinó que el resultat reduït per excés de transferències és de -123.615,21 euros.

Sobre aquest punt, el criteri de la Intervenció General és que, d'acord amb la Llei de pressupostos de la Generalitat, les transferències corrents a favor d'entitats prevista en l'article 12 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. Per tant, l'excés d'aquestes transferències no s'ha de registrar com a un ingrés de l'exercici (compte 740, en cas de l'ATMCT) sinó com un compte de Passiu corrent (compte 522 – Deute curt/termini per subvencions).

Si bé aquest criteri no s'ha pogut aplicar en l'elaboració dels comptes anuals de 2016 atès que els comptes anuals ja estaven formulats i aprovats pel Consell d'Administració, cal que l'entitat adopti aquest criteri en el moment d'elaborar els comptes anuals de l'exercici posterior i efectui les regularitzacions necessàries per adequar els comptes financers a aquest criteri.

- D'acord amb l'informe de l'auditor i la memòria dels comptes anuals, l'entitat no ha dotat cap provisió per riscos derivats dels processos de comprovació tributària de l'AEAT en relació amb l'import de les quotes d'IVA diferencial entre el suportat i el repercutit, en base a l'opinió dels assessors legals de l'entitat. Aquest és el mateix criteri que es va adoptar pel que fa als comptes anuals de 2015 a partir de la conclusió de l'informe emès pel J&A Garrigues, SLP de data 2 de maig de 2016.

Atès que a data de l'emissió d'aquest informe de direcció i supervisió del control financer, l'AEAT va notificar a l'entitat un Acord pel que s'ordena completar l'expedient de data 1 d'agost de 2017, dictat per la inspectora regional adjunta, en què es determina una quota a ingressar de 59.815,58 euros, més els interessos que es determinin, més l'acord de no devolució de les quotes suportades durant 2015 estimades en 1,146 milions d'euros, i d'acord amb el principi comptable de prudència, l'entitat ha manifestat la seva intenció de dotar en els comptes anuals de 2017 la provisió per riscos i responsabilitats.

## **CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE NORMATIVA**

L'opinió de Faura-Casas sobre el compliment de la normativa és que, amb caràcter general, l'ATMCT compleix amb la normativa que li és d'aplicació adequadament, sense detriment de determinades observacions i recomanacions que s'han fet constar en l'informe indicat, per tal de millorar la gestió del Consorci, al qual ens remetem.





Aquesta Intervenció conclou que les tasques realitzades per la societat auditora són suficients i adequades; així com que suporten de forma raonable l'evidència de les conclusions que es recullen en el seu informe de compliment de normativa d'aplicació del Consorci corresponent a l'exercici 2015.

Adicionalment, convé destacar, per la seva importància, les observacions següents recollides en l'informe de l'auditor:

### **En relació a la normativa de contractació administrativa**

Destaquem les següents observacions referents a l'anàlisi efectuat:

- a) Els convenis que tenen per objecte l'adhesió per part de les empreses operadores al Sistema Integrat de Tarifes del Camp de Tarragona estan subjectes a la normativa de contractació administrativa.

Aquests convenis se signen a tres bandes pel president del Comitè Executiu de l'ATMCT, el secretari per a la Mobilitat del Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya i pel representant de la mercantil.

En aquest sentit i com es va posar de manifest en l'informe de control financer de l'exercici 2014 i 2015, aquesta Intervenció entén que aquests convenis tenen la consideració de contractes de gestió de serveis públics i per tant, la inclusió de l'ATMCT en aquests convenis suposa una modificació contractual dels contractes originals que en el seu dia van signar el Departament de Política Territorial i Obres Públiques amb els representants de les operadores. La modificació d'aquests contractes s'ha d'articular d'acord amb la regulació de la modificació dels contractes, en general, i la modificació dels contractes de gestió de serveis públics, en particular, prevista en el Reial Decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre (TRLCSF).

Així mateix, en l'informe objecte de supervisió l'auditor fa constar que l'entitat ha iniciat un procés d'anàlisi de la situació i planificació de la contractació per adequar, si s'escau, els procediments i les modalitats de contractació aplicats, actuació valorada favorablement per aquesta Intervenció, si bé aquest procés ja es va iniciar l'any 2016.

- b) Els contractes l'objecte dels quals és la venda i recàrrega dels títols de transport.

Respecte aquests contractes, l'any 2016 es continua sense efectuar cap procediment d'adjudicació previst al TRLCSF i es prorroguen de forma automàtica, es reitera el que es va exposar en els informes de control financer de l'exercici 2014 i de direcció i supervisió del control financer de l'exercici 2015, aquests contractes tenen la consideració de contractes de serveis i per tant, la seva adjudicació s'ha d'efectuar d'acord amb els procediments previstos en el TRLCSF. Així mateix, com a contracte de serveis, la durada dels contractes s'ha d'ajustar a les disposicions referents a la durada màxima del contracte i les possibles pròrrogues, no essent admissibles les pròrrogues tàcites dels contractes.

Així mateix, en l'informe es fa constar que l'entitat està treballant per definir, si s'escau, un sistema públic d'habilitació per a la comercialització de les targetes i títols integrats de transport de l'ATMCT que garanteixi la lliure concurrència en la corresponent licitació. En aquest sentit, si bé no correspon a l'exercici controlat, l'ATMCT va aprovar l'any 2017 la creació d'un sistema d'habilitació per a la



distribució de targetes i de títols de transport i establir un sistema per sol·licitar l'habilitació per facilitar la pública concurrència, extrem que serà revisat en el marc de la supervisió de l'exercici corresponent.

### **En relació a la normativa de patrimoni**

No existeix un document formal reguli les condicions per la utilització que fa el Consorci dels espais de l'edifici Casa Gasset, carrer d'Anselm Clavé, 1 de Tarragona.

Es recomana la formalització d'aquest document que reguli les condicions de la utilització dels espais de l'edifici Casa Gasset, adscrit al Departament de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat de Catalunya, i el Consorci ATMCT.

Aquesta incidència ja es va posar de manifest en l'informe de direcció i supervisió de l'auditoria de 2016, corresponent a l'exercici 2015.

En l'escrit d'al·legacions, l'entitat manifesta que continua fent gestions per formalitzar aquest document de cessió atès que durant l'exercici 2017 la Direcció General de Patrimoni del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya va posar de manifest que no era competent per formalitzar la cessió dels espais atès que el titular de l'immoble és l'Institut Català del Sòl i s'ha hagut de reconduir la tramitació de la cessió d'espais a aquesta entitat.

### **En relació a la normativa subvencions**

En l'exercici 2016, l'entitat va reconèixer l'obligació de 36.600 euros a favor de l'Ajuntament de Valls a càrrec de l'aplicació pressupostària D/460.0001 Corporacions locals.

El pagament d'aquest import correspon al pagament de l'import pendent d'una subvenció concedida l'any 2009 per a la realització d'actuacions dins d'un Pla de Mobilitat Urbana (PMU), d'acord amb les bases reguladores aprovades pel Comitè Executiu de 28 de juliol de 2009.

D'acord amb punt 8.3 de les bases reguladores, es preveia el pagament en concepte de bestreta del 50% de l'import global de l'ajut concedit i el pagament de la resta es faria a la finalització i l'aprovació del PMU, amb la justificació prèvia de la despesa total i la justificació prèvia de la destinació de la bestreta del primer lliurament.

Tal com indica l'auditor en el seu informe, l'entitat va procedir a efectuar l'abonament de la part pendent durant l'exercici 2016, sense que el beneficiari hagués aportat prèviament el compte justificatiu d'acord amb les bases, el qual va ser tramés per l'Ajuntament de Valls en data 11 de desembre de 2017 a requeriment de l'ATMCT durant els treballs de l'auditoria objecte d'aquesta direcció i supervisió.

En aquest sentit, es recomana a l'entitat que, per a properes convocatòries, vetlli perquè els beneficiaris aportin la justificació de la destinació dels fons rebuts i de la despesa de l'activitat realitzada en els terminis que determinin llurs bases reguladores i en tot cas el que estableix la normativa estatal i autonòmica sobre matèria de subvencions i, en cas d'absència de la seva



presentació, s'iniciïn els procediments adients de reintegrament de les quantitats percebudes i els procediments sancionadors que corresponguin.

Sobre aquest apartat, en fase d'al·legacions l'ATMCT ha posat de manifest tenir en compte la recomanació d'aquesta Intervenció per a futures convocatòries.

### **RECOMANACIONS**

Es recomana a l'entitat aplicar les recomanacions incloses en l'Informe relatiu als treballs de Control Financer corresponents a l'exercici 2016 de data 14 de desembre de 2017 de la societat auditora en relació amb les observacions efectuades en aquest informe.

Tarragona, 6 de març de 2018

L'interventor

Vist-i-plau

Josep Miquel Oliva Maestre

Ivan Puig i Serra

Interventor ajunt per al Control d'Entitats del Sector Públic

### **Annexos**

1. Informe d'auditoria de comptes anuals corresponents a l'exercici 2016. Protocol número 7.190.
2. Informe relatiu als treballs de control financer corresponents a l'exercici 2016. Protocol número 10.642.
3. Al·legacions de l'entitat referents a l'informe provisional de direcció i supervisió de control financer de data 23 de gener de 2018.