

INFORME DEFINITIU DE CONTROL FINANCER

PLA ANUAL D'ACTUACIONS DE CONTROL Pla 2025

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

EXERCICI CONTROLAT 2024

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

DATA DE L'INFORME Gener 2026



Doc. original signat per:
Jordi Rius Batlle 14/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 14/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L

Data creació còpia:
29/01/2026 16:27:36

Pàgina 1 de 34

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 5.7.1 de la Instrucció 01/2025, de 15 de gener, de 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.



Doc. original signat per:
Jordi Rius Battle 14/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 14/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L

Data creació còpia:
29/01/2026 16:27:36

Pàgina 2 de 34

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	7
1.4 Òrgan que efectua el control i equip que l'ha dut a terme	8
1.5 Comunicació de l'informe provisional i tràmit d'al·legacions	8
2. OBJECTIUS I NORMES TÈCNiques UTILITZADES	8
3. ABAST I LIMITACIONS	8
3.1 Abast	8
3.2 Limitacions	9
4 RESULTATS DEL TREBALL.....	9
4.1 Tasques de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria.....	9
4.2 Treballs de l'auditoria externa	10
4.3 Altres aspectes rellevants	15
5 CONCLUSIONS.....	19
5.1 Control Intern	19
5.2 Comptes anuals	19
5.3 Informació pressupostària.....	21
6 RECOMANACIONS.....	22
6.1 Control Intern	22
6.2 Comptes anuals	22
6.3 Informació Pressupostària	23
7 SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS.	23
8 AL·LEGACIONS I OBSERVACIONS A LES AL·LEGACIONS	30
ANNEXOS.....	34



Doc. original signat per:
Jordi Rius Battle 14/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 14/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L

Data creació còpia:
29/01/2026 16:27:36

Pàgina 3 de 34

SIGLES I ACRÒNIMS

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



Doc. original signat per:
Jordi Rius Batlle 14/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 14/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L

Data creació còpia:
29/01/2026 16:27:36

Pàgina 4 de 34



1. INTRODUCCIÓ

1.1 Objecte del control financer

L'apartat 3.1.1.1.B.27 del pla anual d'actuacions de control de la Intervenció General per a l'any 2025 aprovat per l'interventor general de la Generalitat de Catalunya en data 17 de gener de 2025, inclou l'entitat CONSORCI DEL TRANSPORT PÚBLIC DEL CAMP DE TARRAGONA, AUTORITAT TERRITORIAL DE MOBILITAT (ATMCT) entre els ens que han d'ésser objecte de control financer (exercici 2024), mitjançant la direcció d'auditoria externa.

1.2 Característiques bàsiques de l'entitat controlada

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

Des de la perspectiva economicofinancera		2024
. Actiu (€)		6.103.597,06 €
. Patrimoni net (€)		- 582.453,72 €
. Xifra de negoci (€)		5.230.343,41€
. Transferències/Subvencions rebudes (€)		22.337.093,94 €
. Resultat de l'exercici (€)		204.040,89 €
Des de la perspectiva pressupostària		2024
. Pressupost definitiu (€)		33.747.324,64 €
. Drets liquidats (€)		29.702.289,80 €
. Obligacions reconegudes (€)		29.853.043,89 €
. Resultat pressupostari (€)		-150.754,09 €
. Resultat pressupostari ajustat (€)		-674.718,61 € ¹

¹ Aquest resultat pressupostari és el que l'AMTCT presenta als comptes anual i és incorrecte d'acord amb l'autorització d'Intervenció General relativa a la incorporació del Romanent de Tresoreria de l'exercici 2024 ja que l'organisme ha indicat desviacions de finançament positives i negatives quan a la memòria no presenta cap projecte amb finançament afectat.



. Romanent de tresoreria lliure (€)	3.298.756,28 €
Indicadors pressupostaris i financers 2024	
. Període Mig de Pagament (dies)	5,51 dies
Des de la perspectiva d'activitat i organització 2024	
. Activitat	<p>D'acord amb l'article 5 dels Estatuts, les funcions que corresponen al Consorci, sempre referides al seu àmbit territorial d'actuació, són les següents:</p> <p>a) Elaboració de propostes per a la planificació dels serveis de transport públic i l'establiment de programes d'exploració coordinada per a tots els operadors públics o privats que els presten.</p> <p>b) Elaboració de propostes per a la planificació de les infraestructures de transport públic.</p> <p>c) L'elaboració, la tramitació i l'avaluació dels plans directors de mobilitat.</p> <p>d) L'emissió d'informes respecte dels plans de mobilitat urbana, dels plans de serveis i dels estudis d'avaluació de la mobilitat generada.</p> <p>e) La política de tarifes dels serveis de transport públic adherits, que comporta la definició del projecte de nou model de sistema de tarifes comú, del seu projecte d'implantació i de les seves fases de desenvolupament, si escau.</p> <p>f) Anàlisi i estudi de l'evolució del mercat global de la mobilitat amb especial atenció al seguiment de l'evolució dels desplaçaments en transport públic i en transport privat.</p> <p>g) Disseny de la política de finançament per subvenir el dèficit dels serveis i les despeses de funcionament de l'estructura de gestió.</p> <p>h) Creació d'una imatge corporativa del sistema de transport públic col·lectiu i del mateix Consorci amb total respecte i compatibilitat amb les pròpies dels titulars i dels operadors.</p> <p>i) Realització de campanyes de comunicació amb l'objectiu de promoure la utilització del sistema de transport públic entre la població.</p> <p>j) El foment de la cultura de la mobilitat sostenible entre els ciutadans.</p>

	Doc. original signat per: Jordi Rius Batlle 14/01/2026, Inmaculada Rodriguez Flores (TCAT) 14/01/2026	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033	Data creació còpia: 29/01/2026 16:27:36
	Original electrònic / Còpia electrònica autèntica CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ  0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L		Pàgina 6 de 34

	<p>k) L'elaboració de propostes de millorament de la seguretat en el transport.</p> <p>l) Elaboració de propostes de coordinació amb els operadors ferroviaris relatives a la integració dels serveis ferroviaris en el sistema de transport públic col·lectiu.</p> <p>m) Establiment de relacions amb altres administracions per al millor compliment de les funcions atribuïdes al Consorci de conformitat amb aquests Estatuts.</p> <p>n) L'aplicació i el finançament de mesures per a l'ús racional del vehicle privat.</p> <p>o) L'elaboració i el finançament de propostes per a l'ús racional de les vies i de l'espai públic, en aspectes com l'aparcament, les àrees de vianants o la implantació de carrils reservats per al transport públic o les bicicletes.</p>
. Any i norma de creació	Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 28 d'abril de 2003 de constitució del Consorci de Transport Públic del Camp de Tarragona.
. Data última modificació estatuts	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
. Participació de la Generalitat (%)	Directa 51%
. Òrgan de Govern	S'adjunta a l'annex 1
. Nombre de treballadors a 31/12	8

Font: Comptes anuals auditats de 2024 i altres dades de l'Entitat

1.3 Competència per a la realització del control

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

Conforme el Pla anual d'actuacions de control per a l'exercici 2025 de la Intervenció General, 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

L'interventor designat per a la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa de l'entitat Consorci del Transport Públic del Camp de Tarragona, Autoritat Territorial de Mobilitat (ATMCT), ha estat en Jordi Rius Batlle, qui signa l'informe, amb el vist i plau de la interventora adjunta, i ha dirigit el treball de l'equip, format per Carles Prats Domènech, supervisor tècnic de Control i Comptabilitat i Montserrat Garcia Calvet, tècnica de Control i Comptabilitat.

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

D'acord amb la Instrucció 1/2025 de 15 de gener de 2025, l'informe provisional es va notificar a la gerent de l'entitat ATMCT en data 18 de novembre de 2025, comunicant alhora que es disposava d'un termini de deu dies des de la data de recepció de l'informe provisional per presentar electrònicament les al·legacions oportunes.

En data 29 de novembre de 2025, es va demanar una pròrroga de 10 dies per a poder presentar les al·legacions, la qual es va concedir l'1 de desembre de 2025.

En data 10 de desembre de 2025, l'entitat ha presentat les al·legacions a l'informe provisional, les quals s'incorporen en l'annex 6 del present informe i són objecte de valoració en l'apartat 8 d'aquest informe.

2. OBJECTIUS I NORMES TÈCNiques UTILITZADES

D'acord amb l'apartat 4.2.8 de la Instrucció 01/2025 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 01/2025 de Control Financer, aprovada per la Resolució de la Intervenció General de 15/01/2025. 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 TRLFPC, la supervisió d'auditories contractades consisteix en la verificació que els treballs realitzats per l'auditoria externa s'ajusten, amb caràcter general, als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte corresponent.

Conforme el Pla anual d'actuacions de control de la IG per a 2025, aquest control financer es du a terme mitjançant la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria externa, efectuada per SEIQUER AUDITORES CONSULTORES SLP, segons contracte signat el 11/03/2025 per aquesta i l'entitat.

	Doc. original signat per: Jordi Rius Batlle 14/01/2026, Inmaculada Rodríguez Flores (TCAT) 14/01/2026	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033	Data creació còpia: 29/01/2026 16:27:36
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ  0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L	Pàgina 8 de 34



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 i informe addicional (IRCIA).
- Un informe sobre el compliment de la legalitat vigent per al sector públic

En relació a l'informe de compliment normatiu, no serà objecte de direcció i supervisió per la Intervenció General les tasques de l'auditoria de compliment, tal i com estableix la Instrucció 1/2025, el Pla anual de controls per a l'exercici 2025 i la resolució de l'interventor general del model de plec per a la contractació de les auditories externes.

Com estableix l'apartat 4.2.4 de la Instrucció 01/2025, la responsabilitat de l'execució dels treballs, d'acord amb els procediments d'auditoria generalment establerts, correspon a l'empresa contractada.

En l'apartat 4.2.2.b) de la Instrucció 01/2025 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 SEIQUER AUDITORES CONSULTORES, i la revisió d'aquestes, per tal d'obtenir evidència sobre si els treballs realitzats en el marc de l'auditoria de comptes anuals de ATMCT corresponents a l'exercici de 2024, han estat suficients per a la formació d'una opinió basada en un coneixement raonable de les activitats de l'entitat en el període controlat.

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

3.2 Limitacions

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

4 RESULTATS DEL TREBALL

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

4.1 Tasques de direcció i supervisió dels treballs d'auditoria

1. La Intervenció General és la responsable del contracte de conformitat amb la normativa de contractació pública dels serveis de SEIQUER AUDITORES CONSULTORES SLP d'auditoria de comptes anuals de l'entitat ATMCT de l'exercici 2024.

	Doc. original signat per: Jordi Rius Batlle 14/01/2026, Inmaculada Rodríguez Flores (TCAT) 14/01/2026	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033	Data creació còpia: 29/01/2026 16:27:36
		Original electrònic / Còpia electrònica autèntica CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ  0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L	Pàgina 9 de 34



**Generalitat de Catalunya
Intervenció General**

2. L'interventor designat ha supervisat l'execució del contracte d'auditoria, sense que hagi calgut dictar instruccions escrites específiques a aquests efectes.
3. L'interventor designat ha validat la prestació realitzada per SEIQUER AUDITORES CONSULTORES SLP mitjançant el certificat emès en data 13 de juny de 2025, previ a la liquidació dels honoraris de l'auditoria, i que s'inclou com a annex 2 d'aquest informe.
4. L'interventor designat ha donat conformitat al pla global d'auditoria i als programes de treball de la firma auditora, amb la signatura de la Memòria de planificació el dia 22 d'abril de 2025.
3. La Intervenció ha establert un calendari de reunions amb l'auditora, addicionalment, l'equip de la Intervenció ha mantingut contacte telemàtic i telefònic amb l'equip de treball d'auditoria, durant el període d'execució del contracte.
6. L'equip de la Intervenció, dirigit per l'interventor designat, ha efectuat el seguiment i revisió dels papers de treball d'auditoria, d'acord amb el sistema acordat als documents electrònics.
7. L'equip de la Intervenció, dirigit per l'interventor designat, ha sol·licitat la documentació de suport que ha estimat necessària per a satisfer els aclariments que calien, la qual li ha estat facilitada oportunament.
8. L'interventor designat ha revisat l'esborrany d'informe que consta com annex 3 a aquest informe, i li ha donat la seva conformitat abans de la signatura per part de l'auditora.
9. La Intervenció ha rebut una còpia de l'informe definitiu d'auditoria de comptes anuals i l'informe de compliment, en dates 11 i 18 de setembre de 2025 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, l'auditor de comptes SEIQUER AUDITORES CONSULTORES SLP ha emès l'informe d'auditoria de comptes anuals de l'entitat AMTCT de l'exercici 2024, signat en 12 de juny de 2024 (s'adjunta en l'annex 3) i l'IRCIÀ signat en data 18 de setembre de 2025 (s'adjunta en l'annex 4), que sintetitzem a continuació; no obstant, ens remetem als informes annexos per a la total comprensió.

Informe d'auditoria de comptes anuals	
Opinió no modificada (favorable amb excepcions)	<p>En opinió de l'auditor, excepte pels possibles efectes descrits als paràgrafs 1 i 2 del punt "Fonament de l'opinió amb excepcions", els comptes anuals adjunts 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 2.024, així com dels resultats i dels fluxos d'efectiu i de l'estat de la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació (que s'identifiquen a l'apartat 3 punt 1 de la memòria) i, en particular, amb els principis i criteris comptables i pressupostaris que hi estiguin continguts.</p> <p>Fonament de l'opinió amb excepcions:</p>

	Doc. original signat per: Jordi Rius Batlle 14/01/2026, Inmaculada Rodríguez Flores (TCAT) 14/01/2026	Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033	Data creació còpia: 29/01/2026 16:27:36
	Original electrònic / Còpia electrònica autèntica CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ  0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L		Pàgina 10 de 34

Informe d'auditoria de comptes anuals

	<ol style="list-style-type: none"> 1. El consorci no té registrat comptablement la cessió gratuïta de l'ocupació dels espais de l'ATMCT a l' edifici Casa Gasset. El consorci no disposa de documentació sobre això i no l'hem pogut obtenir mitjançant procediments alternatius, fet que suposa una limitació en els nostres treballs d'auditoria. 2. Durant la revisió de l'Estat de Fluxos d'Efectiu corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2024, s'ha detectat una discrepància significativa entre la variació neta d'efectiu i altres actius líquids equivalents que figura en aquest estat i la diferència real entre els saldos de tresoreria a l'inici i al final de l'exercici, segons el balanç de l'Estat. amb l'increment registrat als comptes de tresoreria i bancs, cosa que implica que l'estat no reflecteix fidelment els fluxos d'efectiu generats o utilitzats durant l'exercici.
<p>Qüestions claus d'auditoria</p>	<p>L'auditor assenyala que el Consorci té signats convenis i addendes amb diferents operadors de transport públic per la incorporació dels serveis de transport públic urbà i interurbà de viatgers que presten al Sistema Tarifari Integrat del Camp de Tarragona. L' objecte d'aquests convenis es l'adhesió del servei a la integració tarifària i recullen les condicions d'adhesió i les regles de repartiment dels ingressos econòmics obtinguts per la venda de bitllets i el mecanisme de compensació si s'escau a les empreses operadores en el cas de decrement d'ingressos com a conseqüència de l'impacte de la Integració Tarifària. Per una altra banda, també es rellevant en aquest exercici l'aplicació de normativa específica de bonificació de preus bitllets (Reial Decret-Llei 20/2022, de 27 de desembre i Reial Decret-Llei 5/2023 de 28 de juny).</p> <p>En aquest sentit manifesta que, per reduir el risc d'incorrecció material, ha revisat els convenis amb les serves addendes i les seves condicions amb la documentació suport, així com les actes de distribució d'ingressos, verificant els imports i la correlació amb les partides que reflexa les comptes anuals . S'ha revisat també la correcta aplicació de les bonificacions de preus, el seu correcte trasllat als operadors i el meritament de la seva repercussió als organismes legitimats per el seu abonament</p>
<p>Paràgraf d'èmfasi</p>	<p><i>Patrimoni net negatiu- principi empresa en funcionament</i></p> <p>L'auditor crida l'atenció sobre el patrimoni del Consorci, el qual presenta un saldo negatiu per import de (582.453,72 euros). Aquesta situació pot indicar una possible debilitat a l'estructura financera del consorci i pot tenir implicacions en la seva capacitat per complir les seves obligacions a llarg termini. El consorci està aplicant mesures per reduir aquest dèficit que en cap cas està afectant el principi d'empresa en funcionament</p> <p>L'aspecte aquí esmentat no modifiquen l'opinió de l'auditor.</p>

	<p>Doc. original signat per: Jordi Rius Battle 14/01/2026, Inmaculada Rodriguez Flores (TCAT) 14/01/2026</p>	<p>Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033</p> <p>Original electrònic / Còpia electrònica autèntica</p>	<p>Data creació còpia: 29/01/2026 16:27:36</p> <p>Pàgina 11 de 34</p>
	<p>CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ</p>  <p>0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L</p>		

Informe d'auditoria de comptes anuals

<p>Altres qüestions</p>	<p>L'auditor ha cregut oportú incloure una secció d'altres qüestions en què indica que l'estructura del consorci i la seva pròpia naturalesa subjecta a un control tarifari del transport urbà i interurbà, fa que l'entitat sigui dependent de la Generalitat de Catalunya que aporta la majoria dels ingressos del capítol 4 d'ingressos per transferències corrents i suposa la majoria del total de drets reconeguts. Per altra banda la Generalitat també ha fet aportacions al llarg del temps per un import acumulat de 667.956,65 € comptabilitzades al passiu com deutes a curt termini transformables en subvencions, tot el que reflecteix la dependència d'aquest organisme.</p>
<p>Aspectes legals</p>	<p><u>Tractament de l'IVA a les compensacions als operadors del sistema tarifari integrat</u></p> <p>En data 21/05/2021 es sol·licita a l'Àrea de Política Fiscal Corporativa de la Secretaria d'Hisenda informe valoratiu sobre els criteris amb la subjecció a l'IVA de les compensacions als operadors de transport que formen part del sistema tarifari integrat, per aplicar un criteri comú per part de totes les Autoritats de Transport Metropolità vinculades amb la Generalitat.</p> <p>En data 28/02/2022, la DG Tributs i Joc emet informe en relació amb l'ATM Girona amb la següent conclusió: <i>"es considera que les operacions de compensació als operadors de transport que formen part del sistema tarifari integrat del Consorci ATM Girona, realitzades a partir del 10/11/2017, no es troben subjectes a l'IVA, en tant que es troben excloses per la lletra a) del paràgraf tercer de l'article 78.dos.3 part de la contraprestació del servei no s'integren dins la base imposable de l'impost."</i></p> <p>En data 17/05/2022, els advocats Garrigues a petició de l'ATM Barcelona emeten un informe sobre la mateixa qüestió en sentit contrari a la DG Tributs i Joc i que entre d'altres arriba a la conclusió següent: <i>"Al nostre parer, les Compensacions per integració tarifària constitueixen part de la contraprestació del servei de transport de viatgers prestats per les operadores de transport l'ATM Barcelona i, com a tal, estan subjectes i no exemptes de l'IVA."</i></p> <p>Les dues opinions són contradictòries.</p> <p>El criteri aplicat pel consorci (ATMCT), segons autorització de la presidenta del Consell d'Administració per resolució de 25/05/2022, ha estat realitzar els pagaments a compte de les compensacions a l'exercici 2022 sense aplicar l'IVA i no ha fet cap pronunciament sobre els anys anteriors no prescrits.</p> <p>En el mateix sentit en data 21 de novembre de 2022, el director general de transports i mobilitat de la Generalitat de Catalunya Departament de Territori, comunica que els pagaments de les compensacions per integració tarifària i del plans de millora de serveis han de ser satisfets als operadors sense subjecció a l'impost de l'IVA i que en la mesura del possible es faci efectiva l'aplicació d'aquest criteri a tota l'annualitat del 2022.</p> <p>Res es comenta dels exercicis no prescrits, pel que podria existir una contingència fiscal no quantificable, donat que aquest criteri només ha estat aplicat a l' exercici 2022</p>

	<p>Doc. original signat per: Jordi Rius Battle 14/01/2026, Inmaculada Rodríguez Flores (TCAT) 14/01/2026</p>	<p>Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033</p> <p>Original electrònic / Còpia electrònica autèntica</p> <p>CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ</p>  <p>0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L</p>	<p>Data creació còpia: 29/01/2026 16:27:36</p> <p>Pàgina 12 de 34</p>
------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------

Informe d'auditoria de comptes anuals

**Altra informació: indicadors
financers, patrimonials,
pressupostaris, de gestió i
cost de les activitats**

En aquest apartat, i com a resum del paràgraf, l'auditor de comptes indica el següent: *"Sobre la base del treball realitzat, segons el descrit en el paràgraf anterior, no tenim res a informar respecte a l'altra informació. La informació que conté concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2023 i el seu contingut són conformes a la normativa que resulta d'aplicació"*.

Informe de recomanacions de control intern i informe addicional (IRCIA)

INFORME DE CONTROL INTERN

IMMOBILITZAT

Recomanació 1

Atès que s'han detectat deficiències i debilitats en la gestió de l'inventari de béns, es recomana:

- S'ha d'incloure una línia per cada bé, separant els diferents elements adquirits en una mateixa factura o agrupant els béns que s'adquireixen en diverses factures en una mateixa línia, que inclogui una descripció de l'actiu i la ubicació i la valoració dels quals inclogui l'IVA no deduïble.
- A cada bé se li hauria d'assignar un codi únic i diferent de la resta.
- Cada element hauria d'incorporar una etiqueta/adhesiu amb el codi assignat que permet localitzar l'element de què es tracta i dotar-lo de traçabilitat amb la informació que consta a l'inventari.
- Cal fer una neteja de l'inventari i eliminar els elements que estiguin donats de baixa i fer coincidir així l'inventari amb comptabilitat.

**PERIODIFICACIÓ
D'ASSEGURANCES**

Recomanació 2

Atès que el consorci no periodifica les assegurances es recomana que es meriten les despeses de les assegurances conforme es generin i segons correspongui i no íntegrament en el moment del pagament del rebut per donar compliment al principi de meritació. Per a això haurien d'establir-se controls i revisions periòdiques pel personal qualificat per controlar aquesta qüestió.

INFORME ADDICIONAL (IA)

**CONTRACTACIÓ DE
PERSONAL**

Recomanació 3

Es recomana al Consorci complir amb tots els requisits en relació amb la contractació de personal temporal per donar compliment a les bases i la convocatòria de les ofertes d'ocupació.

CONVENIS

Recomanació 4

Cal fer l'adaptació del Conveni amb Renfe Viajeros, SA i també cal definir quines són les parts que tenen que signar aquest conveni,



CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA	donat que l'anterior de 2015, esta signat per les 3 ATM, la qual cosa no es consideraria correcte segons les seves competències.
	Recomanació 5 Atès que s'ha detectat despesa recurrent tramitada com a contracte menor, es recomana al Consorci que passi a contractes més grans el contracte d'auditoria EC_2023/44, financera i de compliment.
APORTACIONS AJUNTAMENTS	Recomanació 6 Es recomana al Consorci publicar al perfil del contractant tots els contractes formalitzats a l'any per tal de donar compliment a la LCSP.
	Recomanació 7 Atès que les aportacions de les administracions consorciades s'han de fixar mitjançant un acord del Consell d'Administració, basant-se en criteris de proporcionalitat en relació amb el nivell de serveis de transport que correspongui i que aquestes aportacions porten molt tems congelades, es recomana demanar per part de 'ATM amb anterioritat al tancament de l'exercici tots els decrets d'aprovació de les aportacions per part dels Ajuntament al Consorci com a drets reconeguts que legitimin les aportacions aprovades pel Consell d'Administració de l'ATMCT.
PATRIMONI NET	Recomanació 8 Atès que el Consorci no té formalitzat cap contracte de lloguer on desenvolupa la seva activitat, es recomana que aquest reculli un document on es regulin les condicions per la utilització dels espais que utilitza l'entitat.
TRANSPARÈNCIA	Recomanació 9 Atès que s'ha detectat que la informació continguda al portal de transparència no està actualitzada, es recomana al Consorci que una persona de l'entitat es dediqui, entre altres funcions, a l'actualització de la informació que conté.

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 2024 de l'entitat ATMCT, desenvolupats per l'auditor SEIQUER AUDITORES CONSULTORES SLP, 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, considerem que amb caràcter general, no s'ajusta als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic i a l'objecte del contracte formalitzat entre les parts, pels següents motius:

L'auditor ha aportat els papers de treball corresponents, els quals segueixen, en general, l'establert a les normes d'auditoria del sector públic (NIA-ES-SP) i la Instrucció 1/2025 de Intervenció General. No obstant l'anterior, cal fer esment que d'acord amb la *Resolució de l'interventor general IG/33/2025, de 15 de maig de 2025, per la qual s'aproven les adaptacions en els models d'informes de comptes anuals i document d'inici de l'auditoria a presentar per auditors privats*, el document d'Informe d'Auditoria de comptes anuals emès per l'auditor, presenta les següents deficiències:

 **Generalitat de Catalunya
Intervenció General**

- El títol del document és erroni ja que no segueix l'establert a la resolució indicada.
- Al paràgraf de "Opinió", manca indicar que s'ha revisat la memòria corresponent a l'exercici acabat.
- L'apartat de "Fonament de l'opinió" el paràgraf és erroni ja que difereix de l'establert a la resolució. L'auditor expressa el fonament de la seva opinió d'acord al marc previst a la Instrucció 1/2020 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer. En aquest sentit cal indicar que aquesta resolució ja no és vigent ja que fou derogada per la Instrucció 1/2025 de la Intervenció General.
- L'apartat de "Aspectes més rellevants de l'auditoria" s'hauria de dir "Qüestions claus de l'auditoria".
- Manca incloure la secció corresponent a "Informe sobre altres requeriments legals i reglamentaris" on s'indiqui l'opinió en relació a incompliments en normativa rellevants en relació a la Norma tècnica sobre la importància relativa o materialitat a les auditories dels estats financers del sector públic.
- L'estructura de l'informe no s'adapta a la NIA-ES-1700R-1701-1706R-1720R.

Paral·lelament, en els seus treballs s'han detectat algunes deficiències com el fet de que els papers aportats no han estat referenciats i ordenats suficientment, no s'han identificats els criteris en la selecció de les mostres (únicament s'analitzen 15 documents de despesa) o la manca de proves que permetin l'obtenció d'evidències en determinats casos, com per exemple, no s'aporten els expedients de modificacions pressupostaries, no s'aporta l'acta d'aprovació de la liquidació del pressupost, no s'aporta el càlcul del PMP o manca de l'anàlisi de del control intern per part de l'auditor en determinades àrees com per exemple l'anàlisi de la morositat o de l'execució pressupostària.

Finalment, cal fer esment que l'auditor no ha aportat els qüestionaris de control intern per àrees ni tampoc consta la carta de Manifestacions escrites per part de la direcció.

4.3 Altres aspectes rellevants

Sens perjudici del contingut dels apartats anteriors, aquesta Intervenció realitza 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. Cal indicar que les observacions recurrents i ja exposades en informes d'exercicis anteriors no es reproduïxen en aquest apartat, sent objecte de revisió en l'apartat 7 de seguiment de conclusions i recomanacions.

4.3.1 Informació continguda en els comptes anuals del 2024

En relació amb la informació inclosa en la memòria dels comptes anuals del 2024, es destaca:

- a) El Romanent de tresoreria total no afectat de l'entitat és de 3.298.756,25 euros, import superior al passiu per excessos de transferències que és de 3.564 milers d'euros. Aquest import s'ha originat pel deute acumulat dels excessos de les aportacions que fa la Generalitat per al finançament de l'entitat (compte 515), d'acord amb l'ajust que determina anualment la Llei de pressupostos, amb el següent detall:

De 2015	1.925.652,40
de 2016	-850.773,63





**Generalitat de Catalunya
Intervenció General**

ajust 1 2017	818.682,98
ajust 2 2017	12.946,47
de 2018	1.064.021,55
de 2019	-525.805,58
de 2020	645.471,06
de 2021	-1.516.813,02
de 2022	4.138.298,31
De 2023	-2.147.549,91
De 2024	-2.576.947,43
Total	987.183,27

Aquest import és el que consta a la nota 28.3) de la memòria, d'acord amb els saldos amb entitats del grup que correspon a la Generalitat, compte 515.

- b) D'acord amb la nota 5 de la memòria de comptes anuals, l'entitat ha fet inversions en immobilitzat per 3.389,80 euros i tot i haver incorporat romanent de tresoreria no afectat per finançar despesa de l'exercici 2024, no ha registrat transferències a l'epígraf de subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats del patrimoni net. Aquest fet evidencia que l'entitat no sol·licita al Departament anualment la consignació del capítol 8 necessari per a finançar inversions pròpies; així com tampoc, ha destinat formalment el romanent de tresoreria no afectat que s'autoritza a incorporar per a finançar-les, d'aquesta forma es registraria la transferència en un compte del subgrup 13X i s'imputaria al compte de resultat econòmic patrimonial segons el que estableix la norma de registre i valoració 18a del PGCPGC, evitant mostrar resultats negatius deguts a la dotació a l'amortització anual.
- c) Al document d'Estat de Fluxos d'efectiu, la variació els saldos de l'efectiu i actius líquids equivalents de l'exercici 2024 respecte al 2023 és erroni. No consta a la memòria informació relativa als saldos d'efectiu i altres líquids equivalents.
- d) D'acord amb la nota 28 de la memòria de Saldos i operacions amb entitats del Grup Generalitat, consten 352,32 euros de drets pendents de cobrament de la Generalitat. Aquest import però, està comptabilitzat al balanç dintre del capítol V "Inversions financeres a curt termini" i no dintre del capítol IV "Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades".

En aquest sentit, l'entitat ha indicat en al·legacions a l'informe provisional que a l'exercici 2025 s'han fet les modificacions corresponents per tal de comptabilitzar els drets pendents de cobrament de la Generalitat dintre del capítol IV "Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades".

- e) D'acord amb la nota 15 de la memòria, consten variacions en els comptes de provisions i contingències. En aquest sentit, s'observa una disminució de les provisions a llarg termini per 215.093,08 euros corresponent a provisió de fons per fer front als títols venuts a l'any 2023 però no consumits. Aquest fet es deu a que als comptes anuals de l'exercici 2023, aquesta provisió es va dotar a llarg termini quan s'hauria hagut de dotar a curt termini (compte 58); en aquest sentit, l'entitat hauria d'haver corregit aquest error d'acord amb el que disposa la NRiV 21ena del PGCPGC.



Doc. original signat per:
Jordi Rius Batlle 14/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 14/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L

Data creació còpia:
29/01/2026 16:27:36

 **Generalitat de Catalunya
Intervenció General**

En aquest sentit, l'entitat ha indicat en al·legacions a l'informe provisional que aquesta variació es deguda al canvi de criteri en la comptabilització respecte al 2023 per tal de comptabilitzar-ho correctament a curt termini.

- f) La informació pressupostària que presenta l'AMTCT als seus comptes anuals no és coherent.

Per una part, el càlcul del resultat pressupostari ajustat seria incorrecte atès que l'entitat no mostra cap projecte de finançament afectat a la memòria ni el romanent de tresoreria presenta cap import afectat.

Segons la documentació facilitada als auditors per part de l'entitat, els imports indicats com a desviacions positives i negatives correspondrien a:

- Desviacions positives de 1.428.443,48 euros: Aportació rebuda per a la compensació per bonificació de preus 2023 comptabilitzada al 2024 (2.308.363,69) menys la despesa meritada al 2023 i reconeguda al 2024 per la dinàmica de les taules de les cambres (879.920,21).
- Desviacions negatives de 760.648,44 euros corresponents a la part d'ingressos per bonificacions de preus de les taules de novembre i desembre.

El càlcul dels desviaments positius i negatius de finançament no es calculen com ha fet l'entitat; en aquest sentit, no es compensen els uns amb els altres. Recordem que les desviacions de finançament s'han de calcular per diferència entre els drets reconeguts nets relatius a l'agent finançador i el producte del coeficient de finançament corresponent a aquest agent pel total d'obligacions reconegudes netes, referits, uns i altres, al període considerat. Les desviacions de finançament de l'exercici es calcularan prenent en consideració els drets relatius a l'agent de què es tracti i l'import de les obligacions, reconeguts uns i altres durant l'exercici pressupostari. I les desviacions de finançament acumulades s'han de calcular de la mateixa manera que les imputables a l'exercici, però prenent en consideració els drets i les obligacions reconeguts des de l'inici de l'execució de la despesa amb finançament afectat fins el final de l'exercici.

Recordem que en l'autorització de la incorporació del romanent de tresoreria de l'exercici 2023 es va concloure:

*Per tot l'exposat, aquesta Intervenció General no té cap inconvenient en autoritzar la incorporació del romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2023 per l'import màxim de **3.454.839,12 euros** i informa que procedeix efectuar la retenció per un import de **2.214.046,94 euros** en relació amb la transferència prevista en el pressupost de l'exercici 2024 a favor de l'AMTCT, d'acord amb la normativa indicada.*

I es considerava que tot el romanent de tresoreria era no afectat, per tant, l'entitat podia aplicar el romanent incorporat a finançar el dèficit de l'exercici, un cop ajustat amb els desviaments positius i negatius de finançament calculats tal com s'ha indicat anteriorment. Aquesta intervenció no pot quantificar el resultat pressupostari ajustat atès que es desconeix l'import real dels desviaments i l'import d'obligacions reconegudes efectivament finançat amb romanent no afectat.

A criteri d'aquesta intervenció, les mancances i incorreccions descrites en aquest apartat, constitueixen errors i omissió d'informació que hauria de ser qualificada com a rellevant als efectes del seu tractament a l'informe d'auditoria de comptes anuals, de conformitat amb el punt 9, Avaluació de les incorreccions detectades, de la Instrucció 09/2023, de 9 de novembre de 2023, que estableix les directrius per a l'aplicació de la Norma tècnica



Doc. original signat per:
Jordi Rius Battle 14/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 14/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0FX6X6P3SYBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L

Data creació còpia:
29/01/2026 16:27:36

Pàgina 17 de 34

 **Generalitat de Catalunya
Intervenció General**

sobre la importància relativa o materialitat a les auditories dels estats financers del sector públic en l'àmbit de les entitats del sector públic de la Generalitat.

- g) D'acord amb la informació que figura en la Memòria de Comptes Anuals el total de les obligacions reconegudes (29.853.043,89 euros) representa un 88,46% del pressupost final (33.747.224,64 euros). Així mateix, s'observa que els drets reconeguts nets (29.702.289,30 euros) han suposat un 88,01% del pressupost final. En cap cas les obligacions ni els drets reconeguts han superat els imports pressupostats a les partides corresponents. En aquest sentit, no es porta a terme un anàlisi de l'execució pressupostària d'acord amb les Bases d'execució del pressupost aprovades.
- h) L'entitat no té registrada comptablement la cessió gratuïta de l'ocupació dels espais de l'ATMCT en l'edifici Casa Gasset, d'acord amb la NRIv 19ª PGCPGC. Cal dir, que, el fet de no disposar d'una cessió formal ni d'un document explícit, no eximeix a l'entitat de registrar anualment un ingrés i una despesa pel dret d'ús, d'acord amb l'establert a HAC/820/2021 que va modificar el Pla marc i que indica: "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 de la mateixa, l'entitat cessionària no reconeixerà cap actiu i reconeixerà, almenys anualment, una despesa d'acord amb la seva naturalesa i un ingrés per subvenció al compte de resultats per la millor estimació del dret cedit de cada exercici". Desconeixem l'impacte que aquesta manca de registre pot tenir en la presentació del resultat econòmic patrimonial de l'entitat a nivell d'epígrafs, tot i no afectar al resultat global.

4.3.2 *Amb relació amb el contingut de la memòria*

- En relació amb el contingut de la memòria s'observa que les notes de la memòria no consten a la resta de documents (balanç, al compte de resultat econòmic patrimonial, l'estat de canvis del 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.
- Per una altra part, el número de persones a 31 de desembre que consta a la memòria (8 persones) discrepa del nombre que consta a la Relació Nominal de Treballadors del mes de desembre (RNT) i el rebut de Liquidació de Cotitzacions (RLC) (12 persones). Tanmateix, l'entitat indica aquest fet es degut a que a 31 de desembre de 2024, a part del personal que conformava la plantilla del Consorci, estaven donats d'alta a la SS quatre estudiants en pràctiques que consten com a assimilat a personal treballador per compte d'altri, segons la normativa de SS aplicable.

4.3.3 *Amb relació amb el PMP*

- L'empresa d'auditoria no aporta el càlcul del PMP



Doc. original signat per:
Jordi Rius Batlle 14/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 14/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L

Data creació còpia:
29/01/2026 16:27:36

5 CONCLUSIONS

D'acord amb el que s'estableix en la Instrucció 1/2025 de la Intervenció General, de data 15 de gener de 2025, sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer, en aquest apartat s'exposen els aspectes més significatius dels resultats del treball i s'emeten les conclusions.

Atès el que disposa l'apartat 5.2.2 de la instrucció esmentada, cadascuna de les conclusions és objecte de valoració i categorització. En l'annex 5 s'inclouen els criteris de categorització.

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

Valoració global del control	Categoria
Satisfactòria	Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils. La gestió efectuada en relació a l'objecte de control funciona bé, però són necessàries algunes millores, ja que s'han detectat deficiències que tenen un impacte moderat en el funcionament de l'organització o el procediment o procediments. En concret, les observacions més significatives corresponen al patrimoni net, a la informació continguda als comptes anuals i al resultat pressupostari

Sens perjudici d'altres aspectes i conclusions descrites en els 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 generals 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 necessitats de millora en relació gestió de l'inventari i la periodificació de les assegurances d'acord amb els procediments descrits al punt 4.2.1 de l'informe.

Categoria 2 Correcte amb deficiències dèbils.

5.2 Comptes anuals

D'acord amb el criteri professional de l'auditor, excepte pels efectes de les qüestions descrites a la secció Fonament de l'opinió amb excepcions, els estats i comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci a 31 de desembre de 2024, dels seus resultats, dels fluxos d'efectiu i de l'execució del pressupost corresponents a l'exercici finalitzat 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 que hi estiguin continguts. **Opinió modificada (amb excepcions).**

Valoració: Categoria 2. Correcte amb deficiències dèbils





5.2.1 Informe d'auditoria

Opinió de l'informe d'auditoria de comptes anuals emès per l'auditor privat: **Opinió modificada (amb excepcions).**

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

Tal com s'ha indicat en l'apartat 4.2.2 l'informe d'auditoria no compleix amb les NIA-ES-SP, ni amb les instruccions de la intervenció general.

Així mateix, tal i com s'ha exposat en l'apartat 4.2.2 l'equip de supervisió ha detectat errors, incongruències i omisió d'informació als comptes anuals que podrien haver estat objecte d'excepció en l'informe d'auditoria.

Valoració: Categoria 3. Parcialment incorrecte per deficiències importants.

5.2.2 Patrimoni net

El patrimoni del Consorci ha passat de -786.494,61€ l'any anterior a (-) 582.453,72 a l'exercici 2024. L'auditor indica en el seu informe que aquesta situació pot indicar una possible debilitat a l'estructura financera del consorci i pot tenir implicacions en la seva capacitat de complir les seves obligacions a llarg termini. Paral·lelament també afirma que el consorci està aplicant mesures al respecte per tal de reduir aquest dèficit i que en cap cas està afectat el principi de entitat en funcionament. Així mateix, a la memòria dels comptes anuals no s'indica res sobre aquest fet.

Valoració: Categoria 2 . Correcte amb deficiències dèbils.

5.2.3 Informació continguda en els comptes anuals de 2024

En relació amb la informació inclosa en la memòria dels comptes anuals del 2024, es conclou:

- De la revisió de l'Estat de Fluxos d'Efectiu corresponent a l'exercici finalitzat el 31 de desembre de 2024, s'ha detectat una discrepància significativa entre la variació neta d'efectiu i altres actius líquids equivalents que figura en aquest estat i la diferència real entre els saldos de tresoreria a l'inici i al final de l'exercici, segons el balanç de situació.
- D'acord amb la nota 5 de la memòria de comptes anuals, l'entitat ha fet inversions en immobilitzat per 3.389,80 euros i tot i haver incorporat romanent de tresoreria no afectat per finançar despesa de l'exercici 2024, no ha registrat transferències a l'epígraf de subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats. Aquest fet evidencia que l'entitat no sol·licita al Departament anualment la consignació del capítol 8 necessari per a finançar inversions pròpies; així com tampoc, ha destinat formalment el romanent de tresoreria no afectat que s'autoritza a incorporar per a finançar-les, d'aquesta forma es registraria la transferència en un compte del subgrup 13X i s'imputaria al compte de resultat econòmic patrimonial segons el que estableix la norma de registre i valoració 18a del PGCPGC, evitant mostrar resultats negatius deguts a la dotació a l'amortització anual.
- D'acord amb la nota 28 de la memòria de Saldos i operacions amb entitats del Grup Generalitat, consten 352,32 euros de drets pendents de cobrament de la Generalitat. Aquest import però, està comptabilitzat al balanç dintre del capítol V "Inversions financeres a curt termini" i no dintre del capítol IV "Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades".

20 | 34



Doc. original signat per:
Jordi Rius Batlle 14/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 14/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L

Data creació còpia:
29/01/2026 16:27:36

Pàgina 20 de 34

 **Generalitat de Catalunya
Intervenció General**

En aquest sentit, l'entitat ha indicat en les al·legacions a l'informe provisional que a l'exercici 2025 s'han fet les modificacions corresponents per tal de comptabilitzar els drets pendents de cobrament de la Generalitat dintre del capítol IV "Inversions financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades".

- D'acord la nota 15 de la memòria, consten variacions en els comptes de provisions i contingències. En aquest sentit, s'observa una disminució de les provisions a llarg termini per 215.093,08 euros corresponent a provisió de fons per fer front als títols venuts a l'any 2023 però no consumits. Aquest fet es deu a que als comptes anuals de l'exercici 2023, aquesta provisió es va dotar a llarg termini quan realment hagués hagut de dotar-se a curt termini (compte 58).

En aquest sentit, l'entitat ha indicat en les al·legacions a l'informe provisional que aquesta variació es deguda al canvi de criteri en la comptabilització respecte al 2023 per tal de comptabilitzar-ho correctament a curt termini.

- L'entitat no té registrada comptablement la cessió gratuïta de l'ocupació dels espais de l'ATMCT en l'edifici Casa Gasset, d'acord amb la NRiV 19ª PGCPGC.
- Les notes de la memòria no consten a la resta d'estats dels comptes anuals (balanç, compte de resultat econòmic patrimonial, estat de canvis del patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu).

Valoració: Categoria 3. Parcialment incorrecte per deficiències importants.

5.3 Informació pressupostària

Del treball realitzat per l'auditor es conclou que l'entitat presenta la informació pressupostària d'acord amb la normativa que li és d'aplicació, si bé cal efectuar les consideracions següents sobre determinades deficiències importants:

Valoració: Categoria 3. Parcialment incorrecte per deficiències importants.

5.3.1 Resultat pressupostari

El resultat pressupostari de l'exercici va ser de -150.754,09 abans de l'aplicació de romanents, (-)674.718,61 ajustat amb aplicació de romanents de tresoreria. Tal i com s'ha indicat en l'apartat 4.3.1 el resultat pressupostari ajustat que es presenta als comptes anuals no és correcte degut a una consignació errònia de les desviacions de finançament i dels crèdits finançats amb romanent de tresoreria no afectat.

Valoració: Categoria 3. Parcialment incorrecte per deficiències importants.

5.3.2 Romanent de tresoreria

La informació proporcionada a la memòria sobre el romanent de tresoreria de l'any anterior a l'auditat és incorrecta i no es correspon amb els comptes formulats l'any anterior. El consorci no va reformular comptes. Aquesta informació afecta la comparabilitat i la comprensió de la situació financera del Consorci a 31 de desembre del 2024.

Valoració: Categoria 2 . Correcte amb deficiències dèbils.



Doc. original signat per:
Jordi Rius Battle 14/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 14/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L

Data creació còpia:
29/01/2026 16:27:36

Pàgina 21 de 34

6 RECOMANACIONS

D'acord amb el que disposa l'apartat 5.6.2. de la Instrucció 1/2025, les recomanacions que s'indiquen tot seguit són objecte de categorització. En l'Annex 5 s'inclouen els criteris de categorització.

Sens perjudici d'altres aspectes descrits al llarg del present informe, es formulen les recomanacions següents:

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. Concretament caldria periodificar les assegurances i portar a terme una millora en la gestió de l'inventari.

Categoria 2. Indicativa de gestió

6.2 Comptes anuals

6.2.1 Informe d'auditoria

Respecte d'aquest apartat, atès que les observacions fan referència a l'informe de l'auditor, no s'efectuen recomanacions.

6.2.2 Patrimoni Net

Respecte als fons propis negatius, caldria que l'entitat apliqués les mesures pertinents per tal de reduir el dèficit. En aquest sentit 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. Així mateix, 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.

És especialment important que les transferències anuals a l'entitat siguin les necessàries per a cobrir les despeses de l'exercici, evitant incórrer en dèficit o superàvit pressupostari per la manca de correlació entre ingressos i despeses.

Categoria 2. Indicativa de gestió

6.2.3 Informació continguda en els comptes anuals de 2024

En relació a la informació continguda en la memòria dels comptes anuals de 2024, es recomana:

- Revisar l'Estat de Fluxos d'Efectiu i verificar que els imports indicats com a variació neta d'un exercici respecte a l'altre siguin correctes.
- Es recomana que o bé es sol·liciti al Departament anualment la consignació del capítol 8 necessari per a finançar inversions pròpies, o bé es destini el romanent de tresoreria no afectat que s'autoritza a incorporar per a finançar-les, d'aquesta forma es registrarà la transferència a un compte del subgrup 13X i s'imputarà al compte de resultat econòmic i patrimonial segons el que estableix la norma de registre i valoració 18a del PGCPGC, evitant mostrar resultats negatius deguts a la dotació a l'amortització anual.



 **Generalitat de Catalunya
Intervenció General**

- Cal presentar els drets pendents de cobrament de la Generalitat dintre del Capítol en l'epígraf del balanç corresponent a "Inversions Financeres a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades".
- Cal registrar els actius i passius tenint en compte el seu venciment, això és a llarg termini si el seu venciment va més enllà del següent exercici i a curt termini quan el seu venciment sigui en l'exercici següent al tancament. A més a més, quan es constaten errors comptables en un exercici corresponent a exercicis anteriors cal adaptar la informació de la memòria de forma retroactiva i modificant les xifres comparatives tal com disposa la NRiV 21ena del PGCPGC.
- Registrar comptablement la cessió gratuïta de l'ocupació dels espais de l'ATMCT en l'edifici Casa Gasset, d'acord amb la NRiV 19ª del PGCPGC.
- Cal que les notes de la memòria constin a la resta d'estats dels comptes anuals (balanç, compte de resultats econòmic patrimonial, l'estat de canvis de patrimoni net i l'estat de fluxos d'efectiu), per tal que aquestes anotacions contingudes en la memòria i les dades siguin coherents i correctes per tal d'entendre els estats comptables.

Categoria 3. Important de gestió

6.3 Informació Pressupostària

6.3.1 Resultat Pressupostari

Cal elaborar el resultat pressupostari ajustat d'acord amb les indicacions que s'han donat en l'apartat 4.3.1 d'aquest informe, tot tenint en compte com es calculen els desviaments positius i negatius de finançament de l'exercici i els crèdits efectivament finançats amb romanent de tresoreria no afectat en l'exercici que es tanca.

Així mateix, en cas de mostrar desviaments positius i negatius de finançament en el resultat pressupostari ajustat, cal incloure a les notes de la memòria la informació corresponent (veure nota 23.4 del model de memòria del PGCPGC).

Categoria 3. Important de gestió

6.3.2 Romanent de tresoreria

Cal vetllar per que la informació proporcionada a la memòria sobre el romanent de tresoreria de l'any anterior sigui correcta i en el cas que aquesta s'hagi de modificar cal que el Consorci doni les indicacions corresponents a la memòria.

Categoria 2. Indicativa de gestió

7 SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

L'apartat 6.2.7 de la Instrucció 1/2025 estableix que, amb posterioritat a l'emissió d'un informe de control financer definitiu, es pot incloure el seguiment de les recomanacions dels informes anteriors en un apartat de l'esmentat informe amb una opinió/valoració específica sobre l'aplicació de les mesures correctores.

En aquest sentit, la valoració global de la implementació de les mesures es considera parcialment no satisfactòria:

23 | 34



Doc. original signat per:
Jordi Rius Battle 14/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 14/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L

Data creació còpia:
29/01/2026 16:27:36

Pàgina 23 de 34

Valoració global del control	Categoria
Parcialment no satisfactòria	Categoria 3: Parcialment incorrecte per deficiències importants. Es considera que la implementació de les mesures presentades, en el seu conjunt, és insuficient o inadequada per complir les recomanacions proposades, o que hi ha alguna recomanació que no s'ha atès. En cas de demora important en el calendari d'aplicació, el retard no es justifica o no es justifica de forma adequada.

A continuació es fa el seguiment de l'aplicació de les recomanacions efectuades al Consorci ATM del Camp de Tarragona en l'informe de control corresponent a l'exercici 2023.

Un cop dut a terme aquest seguiment, l'interventor que sota signa, emet les següents consideracions d'acord amb el règim d'implementació dut a terme pel subjecte del control:

Recomanació exercici 2023	Mesura adoptada per l'entitat/comentari entitat	Estat	Categorització recomanació
1	- Es recomana comprovar el resultat pressupostari ajustat, ja que el que es presenta als comptes anuals no és correcte degut a una consignació errònia de les desviacions de finançament i dels crèdits finançats amb romanent de tresoreria no afectat.	NR	Categoria 3. Important de Gestió.
2	- Revisar el càlcul del romanent de tresoreria per tal que s'ajusti al model, contingut i conceptes que estableix el PGCPGC.	R	Categoria 0. Correcte.
3	- Reequilibri patrimonial: Fer un seguiment de les mesures proposades per l'entitat per recuperar el dèficit i obtenir un patrimoni equilibrat.	NR	Categoria 3. Important de Gestió.
4	- Es recomana que o bé es sol·liciti al Departament anualment la consignació del capítol 8 necessari per a finançar inversions pròpies, o bé destini el romanent de tresoreria no afectat que s'autoritza a incorporar per a finançar-les, d'aquesta forma es registrarà la transferència en un compte del subgrup 13X i s'imputarà al compte de resultat econòmic patrimonial segons el que	NR	Categoria 3. Important de Gestió.





**Generalitat de Catalunya
Intervenció General**

	estableix la norma de registre i valoració 18a del PGCPGC, evitant mostrar resultats negatius deguts a la dotació a l'amortització anual.			
5	- Fer constar en els saldos amb entitats del grup, l'import del compte 515 que correspon a la Generalitat.	Ja s'ha informat als comptes anuals de 2024, al igual que es farà a següents exercicis.	R	Categoria 0. Correcte.
6	- Registrar comptablement la cessió gratuïta de l'ocupació dels espais de l'ATMCT en l'edifici Casa Gasset, d'acord amb la NRiV 19ª PGCPGC.	Es pren nota al respecte i us informem que la cessió gratuïta de l'ocupació dels espais ocupats per l'ATMCT a l'edifici de Casa Gasset, es registrarà als comptes 2025	NR	Categoria 3. Important de Gestió.
7	- Cal donar compliment a l'increment màxim de la massa salarial previst per a cada exercici en la normativa pressupostària. En aquest sentit, les modificacions realitzades amb els canvis de categoria i revisions salarials, ha comportat un increment de cost de la plantilla pressupostada, fet que requeria un Acord de Govern. Aquesta Intervenció, vol deixar constància, que els gestors públics i especialment els d'aquelles entitats classificades Administració Pública d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes, a l'hora de prendre les seves decisions, han de preveure com aquestes impacten en el compliment de l'objectiu del dèficit públic de l'Administració que les finança amb transferències genèriques. En aquest sentit, la normativa, s'ha d'interpretar tenint en compte l'objectiu i finalitats de les disposicions; així com el context econòmic i social en el que es dicten; per tant, a criteri d'aquest equip de supervisió, l'article de la Llei de pressupostos anual que	Tal i com s'ha informat en anteriors ocasions i seguint les recomanacions de l'informe definitiu de supervisió i Control Financer de l'exercici 2022, estem pendents de rebre resposta de la Direcció General de Funció Pública i a la Direcció General de Pressupostos a l'informe sol·licitat mitjançant la Subdirecció General de Recursos Humans i Relacions Laborals del Departament de Territori. Quan les contractacions temporals que es realitzen per part d'aquesta entitat, sempre es fan seguint les disposicions establertes i en concret allò que disposa l'article 15 de l'Estatut dels Treballadors, sobre la contractació per circumstàncies de la producció, entenen aquestes tan per l'increment ocasional i imprevisible com per les oscil·lacions que, tractant-se de l'activitat normal de l'empresa, generen un desajust temporal entre l'ocupació estable disponible i la que es requereix.	NR	Categoria 3. Important de Gestió.



Doc. original signat per:
Jordi Rius Batlle 14/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 14/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L

Data creació còpia:
29/01/2026 16:27:36

	<p>limita l'increment de la massa salarial en termes homogenis, té com a objectiu, que en termes globals, les entitats no incrementin per sobre al percentatge anual previst a la llei de pressupostos les retribucions del seu personal, sens detriment de deixar una certa flexibilitat per a casos excepcionals i sempre que es reuneixin les condicions que marca la pròpia norma.</p> <p>En aquest sentit, l'ATMCT va sol·licitar posicionament de la Direcció General de Pressupostos i la Direcció general de Funció Pública, amb relació a la inclusió o no d'aquestes requalificacions de llocs de treball en el còmput de la massa salarial, i en conseqüència, poder determinar si s'han complert o no les limitacions establertes en la normativa pressupostària, la qual està pendent de resposta. Un cop es disposi d'aquesta resposta a la consulta plantejada, en funció del seu sentit, caldrà que l'ATMCT adopti actuacions addicionals per a la seva regularització, si escau.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Cal que l'entitat, si ha de realitzar contractes temporals, s'ajusti a l'establert en l'article 15 de l'Estatut dels Treballadors, el qual exposa de manera taxada quan i de quina manera s'hauran de fer. En cas que l'entitat estigui efectuant contractes temporals per a tasques i circumstàncies que no s'emmarquin en el que disposa aquesta normativa, podria constituir un possible 		
--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

	<p>Doc. original signat per: Jordi Rius Batlle 14/01/2026, Inmaculada Rodríguez Flores (TCAT) 14/01/2026</p>	<p>Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033</p> <p>Original electrònic / Còpia electrònica autèntica</p> <p>CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ</p>  <p>0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L</p>	<p>Data creació còpia: 29/01/2026 16:27:36</p> <p>Pàgina 26 de 34</p>

	frau de llei de la contractació temporal.			
8	- Temporalitat: Frenar la contractació de treballadors temporals i atendre el procediment de contenció de la temporalitat	Es contracten dues persones per formar part del personal estructural del Consorci.	R	Categoria 0. Sense recomanació
9	- Personal amb discapacitat: Permetre la contractació de persones amb discapacitat i inclusió social per donar compliment a la llei	Aquesta entitat, en cap cas ha limitat l'accés de persones amb discapacitat a la contractació de personal. Així als requisits de participació a la convocatòria de l'Oferta Pública d'Ocupació de l'exercici 2024, pel que fa a la capacitat funcional s'indicava el següent: "Posseir la capacitat funcional per al desenvolupament de les tasques, en el sentit de no patir cap malaltia ni estar afectats per cap limitació física o psíquica que impedeixi l'exercici normal de les funcions pròpies del lloc de treball o disminueixi les aptituds per desenvolupar-lo de forma permanent o transitòria. Les persones amb discapacitat que vulguin accedir a la convocatòria seran admeses a la realització de les proves selectives, sense necessitat d'acreditar les seves condicions físiques, psíquiques o sensorials abans del seu començament, sens perjudici del que estableix el paràgraf anterior. Superat el procés selectiu, en presentar la documentació per ser nomenat o contractat, hauran d'acreditar, igual que la resta d'aspirants, la seva capacitat per desenvolupar les funcions del lloc de treball que cal proveir i prestar el servei públic corresponent." D'altra banda, a les ofertes de contractació temporal publicades per aquesta entitat no es limita la participació de persones amb discapacitat. Cal tenir en compte que, tot i que com Administració Pública s'hauria de reservar un 5% de les places a persones	R	Categoria 0. Sense recomanació



		amb discapacitat, l'aplicació d'aquest percentatge no es pot complir al Consorci donada la seva reduïda plantilla i tenint en compte l'estabilitat de la plantilla i les persones que es presenten a les convocatòries de plaça realitzades.		
10	- Requisits Contractació Personal: Demanar tota la documentació necessària que indiquen les bases per a	A la contractació d'una tècnica administrativa no es va sol·licitar la documentació de la titulació atès que el Consorci tenia constància de la mateixa ja que la persona contractada havia realitzat a l'entitat les pràctiques curriculars com extracurriculars del grau de "Finances i Comptabilitat" de la IRV i es constava la seva titulació. Tot i això s'ha pres nota d'aquesta recomanació per ocasions similars i ja ha estat corregida durant l'exercici 2025.	R	Categoria 0. Sense recomanació
11	- Aportacions dels ajuntaments: Demanar per part de l'ATM amb anterioritat al tancament de l'exercici tots els decrets d'aprovació de les aportacions per part dels Ajuntaments al Consorci com a drets reconeguts que legitimin les aportacions aprovades pel Consell d'Administració de l'ATMCT. - Plantejar i si escau aprovar pel Consell d'Administració la correcta aplicació de l'article 22 dels Estatuts de l'ATMCT en el sentit que les aportacions de les administracions consorciades han de ser proporcionals al nivell dels serveis de transport que correspongui.	Pe'l que fa a la sol·licitud als ajuntaments dels decrets d'aprovació de les aportacions al Consorci, aquesta entitat la sol·licita a la notificació sobre les aportacions aprovades pel Consell d'Administració del Consorci que se'ls hi envia regularment. Tot i això, alguns ajuntaments es limiten a fer l'ingrés corresponent sense l'enviament del decret sol·licitat i altres fan tramesa del decret d'aprovació.	NR	Categoria 3. Important de Gestió.
12	- Cal que l'entitat i la propietat de l'immoble que ocupa formalitzin un instrument en què es reguli el règim d'utilització dels espais de l'edifici Casa Gasset.	L'ATMCT està pendent de la resposta del Servei Territorial a Tarragona del Departament de Territori, Habitatge i Transició Ecològica i les corresponents indicacions per formalitzar l'acord.	NR	Categoria 3. Important de Gestió.



	<p>No obstant l'anterior, es recomana registrar l'impacte econòmic de les cessions d'ús, estiguin formalitzades o no per les parts. En aquest sentit, per les cessions no formalitzades, cal tenir present el que estableix 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, del 13 d'abril, d'aplicació supletòria a la Generalitat com a pla marc de comptabilitat pública; en concret: "[..]en aquells casos en què no hi hagi un instrument jurídic que reguli la cessió o adscripció o aquest no estableixi amb precisió els termes de la mateixa, l'entitat cessionària o beneficiària no reconeixerà cap actiu i reconeixerà, almenys anualment, una despesa d'acord amb la seva naturalesa i un ingrés per subvenció al compte de resultats per la millor estimació del dret cedit de cada exercici".</p> <p>Un cop determinats els espais i béns cedits, caldrà revisar que disposin d'una adequada cobertura mitjançant una pòlissa d'assegurança per riscos patrimonials.</p>	<p>Quan a l'impacte econòmic, es procedirà a registrar-ho als comptes anuals i tancament de 2025.</p>		
13	<p>- Conveni Amb RENFE: Cal fer l'adaptació d'aquest Conveni i també cal definir quines són les parts que l'han de signar, atès que l'anterior del 2015 està signat per les tres ATMS que no es consideraria correcte segons les competències.</p>	<p>Es pren nota i es destaca que s'estan fent les gestions oportunes per tal de procedir a l'adaptació i regularització del conveni.</p>	NR	<p>Categoria 3. Important de Gestió.</p>
14	<p>- Contractes Menors: Es recomana passar a contractes més grans el contracte d'auditoria EC_2023/44, financera i de compliment.</p>	<p>Pel que fa al contracte dels treballs d'auditoria, ja es van prendre les mesures corresponents i a l'exercici 2024 es va procedir a iniciar un procediment obert simplificat abreujat, amb</p>	R	<p>Categoria 0. Sense recomanació</p>

	- Es recomana publicar al perfil del contractant tots els contractes formalitzats l'any, per donar compliment a la LCSP.	pròrrogues. Quan a la publicació al perfil del contractant, des de l'any 2023, l'ATMCT està a la plataforma del GEEC, plataforma per les quals es tramiten totes les contractacions de l'entitat, que automàticament publica a la PCSP, entre la informació, la corresponent a licitacions i adjudicacions.		
15	- Transparència: Es recomana que una persona de l'entitat es dediqui entre altres funcions a l'actualització de la informació que conté el portal de transparència.	La limitada plantilla de l'entitat no permet, com seria el seu desig, tenir al dia alguns aspectes com la informació publicada al portal de transparència. Tot i això, ja s'ha procedit a actualitzar dita informació i es té intenció de mantenir el màxim d'actualitzada la web corporativa.	R	Categoria 0. Sense recomanació

Resultat: R (resolta); NR (no resolta); PR (parcialment resolta).

Font: Informació aportada per l'entitat i elaboració pròpia

De les 15 recomanacions indicades en l'informe definitiu corresponent a l'exercici 2022, 7 han estat resoltes i 8 no resoltes.

Es posa de manifest que, pel que fa a les recomanacions corresponents a l'àrea de Patrimoni, la resolució d'aquestes estan condicionades a actuacions d'altres entitats (INCASOL) pel que fa a la possibilitat d'instrumentalitzar el corresponent document regulador de l'ocupació dels espais de l'ATMCT; no obstant això, aquesta manca de formalització no eximeix del registre comptable d'aquest dret d'ús.

La valoració global de l'estat d'implementació de les mesures es qualifica amb categoria 3, en tant que l'entitat està pendent de rebre respostes d'altres òrgans transversals per poder regularitzar, si escau, les observacions contingudes en els informes d'exercicis anteriors i que es reproduïen en aquest exercici; en aquest sentit, llevat que en el seguiment que s'efectuarà en el proper control s'aporti prova de la seva implementació, aquesta intervenció informa que procedirà a proposar l'inici del procediment contradictori establert a l'article 70 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Per aquest motiu, s'instà a l'entitat a reclamar de forma activa les respostes i suport dels òrgans competents.

8 AL·LEGACIONS I OBSERVACIONS A LES AL·LEGACIONS

Tal com s'ha exposat en l'apartat 1.5, un cop notificat l'informe provisional, els representants de l'ATM Camp de Tarragona poden formalitzar les al·legacions que estimin oportunes, de conformitat amb la Instrucció 1/2025, de 15 de gener de 2025. En data 10 de desembre de 2025, la gerent de l'ATMCT ha presentat escrit d'al·legacions, el qual s'incorpora en l'annex 6 d'aquest informe definitiu.





Un cop revisat el contingut de les al·legacions presentades, en termes generals es consideren suficientment argumentades i justificades les conclusions que s'indicaven a l'informe provisional, motiu pel qual les al·legacions presentades no modifiquen el seu contingut. No obstant l'anterior, l'escrit d'al·legacions permet contextualitzar i valorar el posicionament del Consorci sobre algunes observacions.

D'acord amb el punt 5.4.7 de la Instrucció 1/2025, l'Entitat, a l'escrit d'al·legacions ha presentat mesures que, en termes generals, es consideren adequades, tot i que no s'ha aportat un calendari d'actuació concret. La seva implementació serà objecte de seguiment en futures actuacions de control.

Així mateix, en el punt 1 d'aquest apartat, s'inclouen algunes consideracions sobre alguna de les al·legacions realitzades pel Consorci que malgrat no modifiquen les conclusions d'aquest informe es considera convenient emfatitzar el motiu de la no acceptació; i en el punt 2, d'aquest apartat, es realitza una valoració de les mesures proposades per l'entitat per regularitzar les conclusions contingudes en l'informe provisional.

8.1. Al·legacions i observacions a les al·legacions a l'informe provisional.

Analitzades les al·legacions presentades, l'interventor actua les següents observacions i comentaris sobre la no acceptació d'algunes de les al·legacions presentades:

Observacions, resposta i al·legacions a la conclusió 5.2 Comptes Anuals i 5.2.2 Patrimoni net.

L'entitat realitza una consideració i una possible solució pel que fa al patrimoni net negatiu de l'entitat, com el fet que els Deutes a curt termini transformables en subvencions es poguessin transformar en subvenció/aportació per a despeses generals de l'exercici o bé plantejar sol·licitar una aportació extraordinària del Departament de Territori, Habitatge i Transició Ecològica, per reduir el resultat del comte 515 "Deutes a curt termini transformables en subvencions". En aquest sentit, aquesta intervenció valora positivament el fet que es continuï aplicant mesures per reduir aquest dèficit; tanmateix, reiterem a l'observació, que actualment, la situació patrimonial de l'entitat no suposa un risc al principi d'entitat en funcionament.

Adicionalment, cal tenir en compte que el desequilibri que es produeix en la comptabilitat financera pot ser temporal i degut a un desfasament entre la despesa meritada i l'ingrés del finançament corresponent; en aquest sentit, els millors indicadors per advertir un desequilibri real són el romanent de tresoreria i el resultat pressupostari ajustat, que són positius en el cas de l'ATMCT.

Observacions, resposta i al·legacions a la conclusió 5.2.3 Informació continguda als comptes anuals de 2024.

Referent als fluxos d'Efectiu, l'entitat indica que no entén la discrepància amb la variació neta d'efectiu i altres actius líquids equivalents que figura en aquest estat i la diferència real entre els saldos de tresoreria a l'inici i al final de l'exercici. En aquest sentit informem que tant a l'Estat de fluxos inclòs als comptes anuals de 2024, com als que apareixen al programa Pangea per aquest mateix exercici s'indica el següent:

VI. INCREMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU I ACTIUS LÍQUIDS EQUIVALENTS A L'EFECTIU (I + II + III + IV + V)		328.708,60	-5.269.252,30
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici		3.953.865,51	9.144.222,61
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici		4.327.580,43	3.953.865,51





En aquest sentit, la diferència entre l'efectiu i actius líquids a principi de l'exercici 2024 i a final és de 373.714,92 euros i no de 328.708,60. Així mateix, aquesta diferència per a 2023 és de 5.190.357,10 i no de 5.269.252,30 euros.

Observacions, resposta i al·legacions a la conclusió 5.3.1 Resultat Pressupostari.

L'entitat realitza una consideració respecte al resultat pressupostari i indica que per al càlcul del mateix s'han considerat com a desviacions negatives de finançament les aportacions del Departament de Territori pendents de reconèixer al 2024 per la compensació per bonificacions de preus. Així mateix indica que s'han considerat com a desviacions positives de l'exercici les aportacions el Departament rebudes durant l'exercici 2024 per a fer front a les compensacions per bonificacions de preus de l'exercici 2023.

En aquest sentit, aquesta intervenció, tal i com va indicar a l'informe provisional, considera que aquests càlculs són erronis, i per tant reitem les observacions indicades al punt 4.3.1 del mateix.

Observacions, resposta i al·legacions a la conclusió 5.3.2 Romanent de Tresoreria.

L'entitat formula una consideració en relació a la discrepància detectada referent al Romanent de Tresoreria que constava als comptes anuals de l'exercici 2023 i al que constava a la memòria. En aquest sentit aquesta intervenció té en compte les explicacions formulades però no modifiquen els resultats del treball ni tampoc les conclusions obtingudes.

8.2. Mesures amb relació amb les conclusions de l'informe provisional.

En l'informe provisional de control financer, es van identificar una sèrie d'observacions rellevants per les quals 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, d'acord al put 5.4.7 de la Instrucció 1/2025.

En termes generals, l'entitat està d'acord amb les conclusions d'aquesta Intervenció. En alguns casos ja ha portat a terme algunes de les mesures proposades i en d'altres es compromet a corregir-les.

Resta condicionat al seu seguiment en la propera actuació de control.

Pel que fa a les observacions o comentaris al punt 7 de l'informe provisional, corresponent al seguiment de les recomanacions d'exercicis anteriors, no es consideren com a tal, ja que les al·legacions s'han de realitzar sobre l'informe provisional en si. Aquest punt només és un seguiment que es realitza en cada informe per a determinar el grau de compliment de les recomanacions d'altres informes anteriors, i a més la majoria d'elles ja s'al·leguen en relació amb l'informe provisional de l'exercici 2024.

Per a totes les conclusions i recomanacions per a les que l'entitat no ha presentat mesures correctores i calendari d'implementació o bé aquestes resulten insuficients, 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 conclusions, recomanacions i seguiment de recomanacions categoritzades amb valoració 3, o bé indiqui a aquesta Intervenció la impossibilitat de la seva implementació per tal que sigui objecte de valoració; en aquest sentit, en futurs controls es verificarà que l'entitat ha efectuat les accions i mesures indicades per aquesta Intervenció al respecte per tal d'avaluar si l'actuació de l'entitat s'ha ajustat a dret i fer seguiment fins a la seva regularització definitiva.

Com a màxim òrgan de govern, correspon al Consell d'Administració de l'ATMCT prendre les mesures correctores davant les accions i omissions que s'hagin pogut produir i, si escau, l'exigència de responsabilitats. La decisió i la responsabilitat de no instar i donar seguiment a la



 **Generalitat de Catalunya
Intervenció General**

implementació de les recomanacions dels informes de control financer, és atribuïble exclusivament a aquest òrgan de govern i al Departament d'adscripció de l'entitat.

L'interventor.

Vist-i-plau interventora adjunta.

33 | 34



Doc. original signat per:
Jordi Rius Batlle 14/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 14/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L

Data creació còpia:
29/01/2026 16:27:36

Pàgina 33 de 34



ANNEXOS

- 1 Organigrama de l'entitat
- 2 Certificat de l'interventor actuant sobre l'execució dels treballs d'auditoria realitzats
- 3 Informe d'auditoria dels comptes anuals de 2024
- 4 Informe de recomanacions de control intern i informe addicional (IRCIÀ)
- 5 Categorització de les conclusions i recomanacions (Instrucció 1/2025 de la IG)
- 6 Al·legacions



Doc. original signat per:
Jordi Rius Batlle 14/01/2026,
Inmaculada Rodríguez Flores
(TCAT) 14/01/2026

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 29/01/2033

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0FX6X6PS3YBZQUCAZQ6CB8ZWL64VH38L

Data creació còpia:
29/01/2026 16:27:36

Pàgina 34 de 34