

RECOMANACIONS MÉS IMPORTANTS DE LA SUPERVISIÓ DE L'AUDITORIA DE L'ATM CT ANY 2023

A banda de les recomanacions que són reiteratives en els informes de supervisió de l'auditoria en anys anteriors, cal destacar en aquest informe, les recomanacions amb categoria 3, que seran objecte de seguiment en el control posterior que es faci de l'any 2024.

La valoració global de la supervisió a estat: Satisfactòria.

Categoria 2. Deficiència dèbil amb necessitat de millora. La gestió efectuada en relació a l'objecte de control funciona bé, però són necessàries algunes millores, ja que s'han detectat deficiències que tenen un impacte moderat en el funcionament de l'organització o el procediment o procediments. En concret, les observacions més significatives corresponen a la normativa de personal, de convenis, IVA i observacions en el marc de la supervisió continua.

RECOMANACIONS:

1.1 Comptes anuals

Es recomana, juntament amb el Departament de Territori, adoptar les mesures de correcció recollides en la memòria dels comptes anuals per equilibrar el patrimoni net negatiu de l'entitat.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

1.1.1 Informe d'auditoria

Cal aplicar adequadament les transferències i subvencions rebudes atenent a la seva finalitat. En concret, les transferències rebudes per al finançament de despesa meritada en exercicis anteriors, i per tant, per a compensar pèrdues d'exercicis anteriors, s'han d'imputar directament al patrimoni net, contra resultats d'exercicis anteriors, pel criteri de correlació d'ingressos i despeses.

Es recomana comprovar el resultat pressupostari ajustat que consta sobrevalorat en 5,2 milions.

Valoració: Categoria 2. Indicatives de gestió.

1.1.2 Informació continguda en els comptes anuals del 2022

Es recomana que l'entitat calculi el resultat pressupostari adequadament, imputar les transferències rebudes per a les despeses COVID d'exercicis anteriors, correctament contra el patrimoni net, donar compliment al que estableixen les ordres comptables de tancament per l'any 2022, i 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.

Valoració: Categoria 3. Importants de gestió.

1.2.1 Compliment de la normativa de personal

Valoració: Categoria 3. Importants de gestió.

1.2.1.1. Incrementos retributius i massa salarial

Cal donar compliment a l'increment màxim de la massa salarial previst per a cada exercici en la normativa pressupostària. En aquest sentit, l'aplicació o adhesió a un nou conveni col·lectiu, no pot suposar l'increment de la massa salarial, a banda la Llei de pressupostos de l'Estat estableix quins són els supòsits per a exceptuar d'aquest còmput i vist l'abast de les requalificacions de l'exercici 2022, que afecten a més de la meitat de la plantilla de l'ATMT, a criteri d'aquesta Intervenció computen a la massa salarial als efectes de determinar l'increment màxim previst a la normativa pressupostària, doncs no es tracta d'una adequació excepcional i singular de les retribucions de determinats treballadors que resultin imprescindibles pel contingut dels llocs de treball, per la variació del nombre d'efectius assignats al programa o pel grau de consecució d'objectius fixats a un programa, en el sentit que estableix l'article 26.2 de la Llei 1/2021, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2022 i l'apartat 7 de l'article 19 de la Llei 22/2021, de 28 de desembre de Pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2022. Aquest fet suposaria que l'entitat hagués superat l'increment màxim previst per a l'exercici 2022 a la normativa pressupostària.

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 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.

Per tot l'exposat, cal que l'ATMCT sol·liciti 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. Un cop es disposi de la resposta a la consulta plantejada, en funció del seu sentit, caldrà que l'ATMCT adopti actuacions addicionals per a la seva regularització, si escau.

Valoració: Categoria 3. Importants de gestió.

1.2.1.2 Contractació temporal

Cal que l'entitat, si ha de realitzar contractes temporals, s'ajustin 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.

Valoració: Categoria 3. Importants de gestió.

1.2.1.3. Taxa de reposició

Es recorda a l'entitat que per a contractar personal fix, cal complir amb la taxa de reposició que estableix la normativa bàsica estatal, siguin o no places pressupostades.

Valoració: Categoria 3. Importants de gestió.

1.3 Compliment altra normativa segons abast del control

1.3.1 Compliment de la normativa de l'IVA i de subvencions concedides

Cal que l'entitat compleixi amb l'establert al comunicat emès pel Director General de Transports i Mobilitat de 21/11/2022, i sobre tot amb el compliment normatiu de la subvenció en la determinació de la condició de beneficiari respecte al procediment de concessió, d'acord amb la regulació vigent de subvencions, així com la preceptiva tramesa a la Base de Datos Nacional de Subvenciones, la formalització de la justificació de la subvenció mitjançant liquidació, amb la modificació de les addendes actuals i la formalització i el finançament de les compensacions que volen evitar l'alteració de l'equilibri de la concessió, en cas de fixació de rutes o freqüències addicionals, en coherència amb l'òrgan concedent, que és el Departament de Territori, eliminant-ne la referència en els documents formalitzats per les ATM.

Cal adoptar mesures de regularització en el termini més breu possible, atès que el pagament de subvencions prescindint total i absolutament del procediment és un supòsit de nul·litat d'acord amb l'article 47 de la Llei 39/2015.

Valoració: Categoria 3. Importants de gestió.

1.3.2 Supervisió contínua

Cal que els ens consorciats, i en especial el Departament competent en matèria de Transport de la Generalitat de Catalunya, facin una valoració acurada per determinar la conveniència de mantenir l'activitat d'aquesta entitat amb una personalitat jurídica diferenciada; o si, pel contrari, seria més eficient, eficaç i econòmic que la gestió dels 4 Consorcis autoritats del transport es dugués a terme de forma unificada mitjançant la fusió de les 4 entitats. En aquest sentit, es podrien establir unitats diferenciades dins de la mateixa entitat per cada àrea d'actuació i òrgans col·legiats per a garantir la participació, coordinació i finançament de les altres administracions del territori.

En aquest sentit, la Llei 9/2003 de la Mobilitat, en el seu article 20 disposa que es poden constituir consorcis, no sent un imperatiu legal, ja que les funcions que fan les autoritats del transport es podrien executar amb altres fórmules, sens detriment de poder modificar l'esmentada llei, si escau.

En qualsevol cas, el Departament competent ha de motivar si subsisteixen els motius pels que es va crear l'entitat, la seva sostenibilitat financera i ha de concloure sobre el seu manteniment, transformació o extinció, segons l'establert a l'article 81 de la Llei 40/2015.

Valoració: Categoria 3. Importants de gestió