

Patronat de la Muntanya de Montserrat

Exercici 1994
Informe 28/95-E



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

A Barcelona, el dia 12 de març de 1996, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del Síndic Major, Sr. Ferran Termes i Anglès, amb l'assistència dels Síndics Sr. Manuel Cardeña i Coma, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè, Eudald Travé i Montserrat i Xavier Vela i Parés, actuant-hi com a Secretari, el Secretari General de la Sindicatura, Sr. Ramon Planas i Font, i com a ponent el Síndic Sr. Eudald Travé i Montserrat, s'acorda aprovar, amb deliberació prèvia, l'Informe 28/95-E referent al Patronat de la Muntanya de Montserrat, exercici 1994.

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Objecte i competències	10
1.2.3. Òrgans de govern	11
1.2.4. Organització i control intern	12
2. FISCALITZACIÓ	13
2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	13
2.1.1. Crèdits autoritzats i modificacions produïdes en l'Estat de Despeses	13
2.1.2. Procés de gestió i pagament de les obligacions reconegudes	14
2.1.3. Previsions autoritzades i modificacions produïdes en l'Estat d'Ingressos	22
2.1.4. Procés de gestió de l'Estat d'Ingressos. Drets liquidats i Drets recaptats	22
2.1.5. Estat de les operacions dels pressupostos tancats, valors a cobrar i obligacions a pagar provinents d'exercicis anteriors	25
2.1.6. Compromisos de despesa adquirits i drets reconeguts procedents d'exercicis futurs	27
2.1.7. Compte General de Tresoreria	27
2.1.8. Operacions de Tresoreria	28
2.1.9. Operacions extrapressupostàries	29
2.1.10. Resultat pressupostari de l'exercici	30
2.1.11. Estat del Romanent de Tresoreria	31
2.2. CONTRACTACIÓ	32
2.2.1. Contractes d'obres	32
2.2.2. Contractes d'assistència amb empreses i professionals	35
2.2.3. Contractes de subministraments	36
2.2.4. Convenis	37
2.3. PERSONAL	37

2.4.	GESTIÓ	39
2.4.1.	Compliment d'objectius i programes	39
2.4.2.	Programa d'actuacions	40
2.4.3.	Fonts de finançament	41
2.4.4.	Grau d'autofinançament de l'organisme	43
3.	CONCLUSIONS	43
3.1.	OBSERVACIONS	43
3.2.	RECOMANACIONS	45

ABREVIATURES

MPTA:	milions de pessetes
PTA:	pessetes
PMM:	Patronat de la Muntanya de Montserrat
SA:	Societat Anònima
SL:	Societat Limitada
IVA:	Impost Valor Afegit
RD:	Real Decret

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte del present informe és la fiscalització del Patronat de la Muntanya de Montserrat (PMM), d'acord amb les funcions atribuïdes a la Sindicatura de Comptes pels articles 2 i 11 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol. En aplicació del principi d'oportunitat, la fiscalització es refereix a l'exercici 1994.

La fiscalització realitzada comprèn els següents aspectes:

- **Liquidació pressupostària.** Revisar que els comptes de Liquidació del Pressupost de l'any 1994 s'hagin presentat d'acord amb l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 19 de maig de 1994, sobre la comptabilitat de les entitats autònomes administratives de la Generalitat, que malgrat no haver entrat en vigor fins l'1 de gener de 1995, segons la Disposició final de l'esmentada Ordre els organismes han de retre els comptes seguint aquesta nova normativa. Tot i així, en relació a l'execució dels seus pressupostos, resta vigent allò que disposa l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 9 de novembre de 1984.
- **Legalitat.** Revisar que l'organisme hagi complert durant l'exercici 1994 tots els aspectes legals que li són d'aplicació.
- **Gestió.** Informar sobre l'eficàcia i l'eficiència de l'organisme en la gestió dels recursos assignats, mitjançant la revisió del pla d'activitats de l'exercici 1994.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Als efectes de portar a terme la fiscalització del Patronat de la Muntanya de Montserrat, s'ha verificat i analitzat tota la documentació que se'ns ha facilitat i s'han efectuat totes les proves que han estat necessàries per a l'elaboració del present informe, comprovant l'acompliment dels aspectes legals que li són d'aplicació i analitzant els aspectes comptables i de gestió.

No s'han trobat restriccions a l'abast del treball imposades per l'ens fiscalitzat, que ha col·laborat en el nostre treball i ens ha facilitat tota la documentació seleccionada per a la validació de les nostres proves de fiscalització.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El Patronat de la Muntanya de Montserrat (PMM) va ser creat per Decret Llei de 16 d'octubre de 1950 com a organisme autònom de caràcter administratiu depenent de la Diputació Provincial de Barcelona, i com a tal gaudeix de personalitat jurídica pròpia, d'autonomia administrativa i plena capacitat d'obrar per donar compliment a les seves finalitats.

En aplicació del Decret 319 de 21 de juliol de 1983, va ser adscrit al Departament de Presidència com a entitat autònoma de caràcter administratiu de la Generalitat.

La Llei 10 de 10 de juliol de 1989 va establir una nova regulació del Patronat, fixant la seva naturalesa jurídica, àmbit territorial, finalitats, competències i la seva organització.

Per últim, cal dir que la Generalitat de Catalunya; els Ajuntaments del Bruc, Collbató, Monistrol de Montserrat i de Marganell; els Consells Comarcals de l'Anoia, el Bages i el Baix Llobregat; les quatre Diputacions catalanes; i el Monestir de Santa Maria de Montserrat són institucions i entitats que tenen representació al Patronat.

1.2.2. Objecte i competències

L'objecte del PMM és dur a terme la gestió del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat, desplegant totes les actuacions que exigeix l'interès general i exercint les seves competències dins de l'àmbit territorial de la muntanya, delimitat per la Llei 10 de 10 de juliol de 1989.

Correspon al PMM:

- a) Fer les actuacions necessàries per conservar i restaurar la muntanya de Montserrat, salvaguardant els valors històrics, arqueològics, monumentals i artístics. Per tal de dur a terme aquestes actuacions, l'Administració de la Generalitat haurà de realitzar, a càrrec seu, les obres i actuacions incloses en el programa anual que corresponguin a les seves competències, sens perjudici de la col·laboració del Patronat i d'altres òrgans o corporacions públiques o privades.
- b) Gestionar el Parc Natural de la Muntanya de Montserrat
- c) Prestar els serveis públics exigits per les necessitats de l'indret, executant-los bé per gestió directa o indirecta.

- d) Implantar, regular i vigilar els mitjans d'accés i de circulació de la muntanya i establir i gestionar les zones d'aparcament.
- e) Fomentar el turisme.
- f) Realitzar les obres públiques referents a la conservació i millora dels monuments i dels edificis artístics i històrics; el Patronat podrà realitzar les obres, bé gestionant-les directament o bé indirectament amb col·laboració d'altres organismes o entitats, en tot cas el Patronat haurà de coordinar totes les actuacions públiques que facin altres organismes o entitats en el territori de la seva jurisdicció.
- g) Per últim, el Patronat haurà de vetllar perquè es guardi el respecte adient a la Muntanya-Santuari.

1.2.3. Òrgans de govern

La Llei 10 de 10 de juliol de 1989, de regulació del Patronat i el Decret de 20 de juny de 1990, pel qual s'aprova l'estatut d'organització i funcionament del Patronat, estableix quins són els òrgans de govern del Patronat i el seu funcionament.

Aquests òrgans de govern del Patronat són:

- a) La Presidència, que correspon al President de la Generalitat.
- b) Les Vicepresidències, que recau en el Pare Abat del Monestir de Montserrat i pot ser nomenat un altre Vicepresident pel President de la Generalitat.
- c) El Ple, màxim òrgan de govern i alta direcció, format pel President, Vicepresidents i els següents vocals:
 - Els Consellers de Governació, Cultura, Política Territorial i Obres Públiques, Agricultura, Ramaderia i Pesca i Comerç i Turisme.
 - Els Alcaldes dels municipis que tenen representació al Patronat.
 - Els Presidents de les quatre Diputacions catalanes.
 - El Delegat del Govern a Catalunya.
 - Tres persones nomenades pel Pare Abat del Monestir de Santa Maria de Montserrat.
 - El President de la Comissió executiva.

El Ple es reuneix un cop l'any per aprovar els programes anuals d'actuació del Patronat, l'avantprojecte del pressupost i el tancament dels comptes anuals així com per ordenar la publicació de la Memòria anual de les activitats del Patronat.

Durant l'any 1994 el Ple es va reunir dues vegades, en la sessió que va tenir lloc el 19 d'abril es va aprovar el pressupost ordinari de 1994, la liquidació del pressupost ordinari de 1993, els nous preus d'aparcament amb el sistema de gestió informatitzada i les actuacions previstes per al 1994.

En la reunió del dia 17 de novembre de 1994 es va aprovar l'acta de la sessió anterior i l'avantprojecte del pressupost ordinari per al 1995.

d) La Comissió executiva, òrgan de govern que assumeix les funcions de direcció i d'administració ordinària en tot allò que correspon a les competències i potestats del Patronat, està format per:

- El President, nomenat pel President de la Generalitat.
- Cinc representants de la Generalitat, designats pels Consellers que integren el Ple.
- Un representant de la Diputació de Barcelona.
- Un representant dels municipis que tenen representació al Ple, nomenat per acord entre ells.
- Un representant de l'Administració de l'Estat.
- Dos representants del Monestir de Santa Maria de Montserrat, designats pel Pare Abat.

La Comissió executiva es reuneix ordinàriament una vegada al mes. Durant l'any 1994 s'ha verificat que les reunions han estat mensuals, a excepció del mes d'agost.

1.2.4. Organització i control intern

El Patronat de la Muntanya té la seu al Palau de la Generalitat, sens perjudici d'establir oficines i dependències en altres indrets.

Actualment, les oficines administratives del Patronat estan ubicades a Barcelona i al Recinte del Monestir de Montserrat; a la seu de Barcelona únicament està ubicada la Gerència, amb un tècnic mitjà que desenvolupa tasques administratives, i la resta de personal adscrit a l'organisme presta els seus serveis dins del recinte de la muntanya de Montserrat.

Com a organisme autònom administratiu es troba subjecte a una intervenció prèvia per part d'un Interventor delegat depenent de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. Durant l'exercici pressupostari de 1994 encara li ha estat d'aplicació l'Ordre de 9 de novembre de 1984 sobre comptabilitat de les entitats autònomes administratives, malgrat aquest fet i complint amb la Disposició final de la nova Ordre de 19 de maig de 1994, sobre la comptabilitat de les entitats autònomes administratives i que ha entrat en vigor l'1 de gener de 1995, s'han retut els estats de la liquidació del pressupost de conformitat amb l'esmentada Ordre.

L'any 1994 l'organisme ja estava informatitzat, però manca adequar la seva comptabilitat a la nova normativa que li és d'aplicació a partir de l'any 1995.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La liquidació pressupostària de l'exercici fiscalitzat s'ha presentat en aplicació de la Disposició final de l'Ordre de 19 de maig de 1994 sobre comptabilitat de les entitats autònomes administratives de la Generalitat, tal com disposa l'esmentada Ordre. Els apartats d'aquest informe es presenten seguint la nova normativa. Els quadres presentats al llarg de l'informe són d'elaboració pròpia sobre les dades facilitades per l'organisme.

2.1.1. Crèdits autoritzats i modificacions produïdes en l'Estat de Despeses

Crèdits inicials	242.279.654
Ampliacions de crèdit	240.826
Augment per transferència	4.199.861
Disminució per transferència	4.199.861
Altres modificacions d'augment	225.000.000
Crèdits definitius	467.520.480

Imports en pessetes

El pressupost inicial va ser aprovat per la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 1994, i les modificacions pressupostàries també han estat adequadament aprovades.

L'augment de crèdit de 240.826 PTA es va produir en aplicar-li a l'article 16 del capítol I per al pagament de les cotitzacions de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre de 1994.

L'ampliació de crèdit de 225 MPTA del capítol VI, es va produir per dedicar a les obres de reparació de patologies estructurals del Monestir de Montserrat a l'edifici Abat Marcet.

El capítol IV de *Transferències corrents*, amb un pressupost definitiu de 84.822.390 PTA i el capítol VI d'*Inversions reals*, amb un pressupost definitiu de 289.263.657 PTA, són les partides més significatives del pressupost, representant sobre aquest un percentatge del 18% i del 62%, respectivament.

2.1.2. Procés de gestió i pagament de les obligacions reconegudes

Les obligacions reconegudes i pagaments realitzats de cadascun dels capítols pressupostaris en relació al pressupost definitiu, han estat les següents:

Capítols	Concepte	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
I	Remuneracions de personal	47.828.607	48.069.433	47.641.010	47.641.010
II	Despeses de béns corrents i serveis	33.365.000	33.365.000	33.090.956	32.319.042
IV	Transferències corrents	84.822.390	84.822.390	84.822.390	84.822.390
VI	Inversions reals	64.263.657	289.263.657	64.190.167	40.444.989
VII	Transferències de capital	12.000.000	12.000.000	0	0
TOTAL PRESSUPOST DESPESES		242.279.654	467.520.480	229.744.523	205.227.431

Imports en pessetes

El grau de compliment del pressupost definitiu ha estat d'un percentatge del 49% respecte a les obligacions reconegudes i d'un 44% respecte als pagaments liquidats, observant-se que el grau d'execució del pressupost de despeses ha estat baix.

El motiu més important del baix grau d'execució del pressupost del Patronat és que les obres de construcció de les infraestructures d'entrada i sortida dels aparcaments del Recinte no es van executar dins l'exercici.

2.1.2.1. Despeses de personal

L'import de les obligacions reconegudes i pagaments liquidats en l'exercici fiscalitzat en aquest capítol pressupostari és el següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 28/95-E

Article	Concepte	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions Reconegudes	Pagaments liquidats
13	Remuneracions personal laboral	35.153.607	35.153.607	34.949.111	34.949.111
15	Incentius al rendiment i serveis extraordinaris	1.750.000	1.750.000	1.526.073	1.526.073
16	Assegurances i prestacions socials	10.925.000	11.165.826	11.165.826	11.165.826
	Total Capítol I	47.828.607	48.069.433	47.641.010	47.641.010

Imports en pessetes

A) Remuneracions de personal

Del resultat de la verificació del capítol I es desprèn que les remuneracions de personal s'han ajustat a allò que disposa l'article 23 de la Llei de Pressupostos per al 1994, no havent-se incrementat la despesa.

S'ha observat que en el cas de dos laborals temporals contractats per al llançament d'una nova activitat, en concret per a l'assistència tècnica de la informatització dels nous aparcaments del Monestir de Montserrat, s'apliquen les seves remuneracions al capítol VI del Pressupost.

Per Resolució de 3 de febrer de 1995 es va donar publicitat a la relació definitiva de llocs de treball del personal laboral del Patronat de la Muntanya de Montserrat, que obligarà a adequar la plantilla existent l'any 1994 als nous llocs de treball.

La plantilla orgànica i funcional a 31 de desembre de 1994 de l'organisme era la següent:

Tipus de personal	Grup	Plantilla orgànica	Grup	Plantilla funcional
Laborals fixos	A	1	A	1
	B	1	B	1
	C	1	C	1
	D	1	D	1
	E	4	E	4
Laborals temporals	E	1	E	1
	E	1	E	1
	E	1	E	1
	E	1	E	1
	E	1	E	1
	E	1	E	1
Total		14		14

A càrrec del capítol I, en concepte de laborals fixos, s'han satisfet unes remuneracions íntegres, per un import total de 23.685.369 PTA i en concepte de laborals temporals unes remuneracions íntegres, per un import de 11.263.742 PTA.

B) Incentius al rendiment i activitats extraordinàries

En aquest article pressupostari s'han reconegut obligacions i s'han liquidat pagaments pels següents imports:

Concepte	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
Activitats extraordinàries	1.000.000	1.000.000	992.412	992.412
Productivitat	750.000	750.000	533.661	533.661
Total	1.750.000	1.750.000	1.526.073	1.526.073

Imports en pessetes

a) Activitats extraordinàries

En aquest concepte s'ha aplicat l'incentiu aprovat pel Comissió Executiva de l'organisme a favor de l'Interventor delegat, per un import anual de 496.206 PTA i l'incentiu a favor del Secretari del Consell també per un import de 496.206 PTA anuals.

Per serveis extraordinaris no s'ha satisfet cap remuneració, ja que no es van realitzar hores extraordinàries per part del personal del Patronat.

b) Complement de Productivitat

Per aquest concepte, l'any 1994 es va satisfer al personal de l'organisme la quantitat de 533.661 PTA, import lleugerament inferior al 2,5% de les retribucions bàsiques del personal d'import 23.278.629 PTA; s'ha valorat al personal seguint els criteris d'incentivar el rendiment, l'interès o la iniciativa.

C) Assegurances i prestacions socials

Per aquest article s'han reconegut obligacions i liquidat pagaments, per un import de 11.005.292 PTA corresponent a la quota patronal i de 160.534 PTA en concepte de prestacions familiars.

Tot el personal del PMM es troba dins del règim de la Seguretat Social. S'ha comprovat la inclusió de tots els treballadors en les declaracions mensuals i que aquestes han estat ingressades dins de termini.

S'han imputat al capítol VI les quotes corresponents a dos treballadors, les remuneracions dels quals també s'apliquen al capítol VI. Se'ns ha comunicat que aquest fet, pressupostàriament incorrecte, s'ha produït en haver-se considerat aquesta despesa com a inversió.

Per altra banda, les quotes corresponents al mes de desembre de 1993 es liquiden a càrrec de l'exercici pressupostari del 1994 i les quotes corresponents al mes de desembre de 1994 s'han aplicat al pressupost de l'exercici de 1995.

2.1.2.2. *Despeses de béns corrents i serveis*

Les obligacions reconegudes i pagaments liquidats en aquest capítol pressupostari són les següents:

Article	Concepte	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
21	Despeses manteniment de l'immobilitzat material	35.000	35.000	17.046	17.046
22	Material, subministraments i altres	32.180.000	32.180.000	32.179.134	31.968.376
23	Indemnitzacions per raó del servei	1.150.000	1.150.000	894.596	333.620
Total capítol II		33.365.000	33.365.000	33.090.956	32.319.042

Imports en pessetes

A) Despeses de manteniment de l'immobilitzat material

En aquest article s'han aplicat les despeses de manteniment dels vehicles del Patronat.

Sobre un crèdit definitiu de 35.000 PTA únicament s'han liquidat pagaments per import de 17.046 PTA.

B) Material, subministrament i altres

Els conceptes d'aquest article són els següents:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 28/95-E

Article 22	Concepte	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
220.01	Material ordinari no inventar.	190.000	38.028	38.028	38.028
220.02	Prensa, revistes i llibres	80.000	50.971	50.971	50.971
220.03	Material informàtic	160.000	---	---	---
221.01	Aigua, gas, etc	800.000	778.255	778.255	778.255
221.02	Carburants	100.000	29.805	29.805	29.805
221.03	Vestuari	600.000	79.037	79.037	79.037
221.06	Altres subministraments	3.400.000	4.901.898	4.901.896	4.690.958
222.01	Comunicacions	1.700.000	1.055.839	1.055.839	1.055.839
223.01	Transports	50.000	4.830	4.830	4.830
224.01	Primes assegurances	150.000	94.290	94.290	94.290
225.01	Tributs	50.000	---	---	---
226.02	Ap. protocol	100.000	145.100	145.075	145.075
226.03	Publicitat	150.000	---	---	---
226.04	Ass. Jurídics	150.000	170.000	170.000	170.000
226.05	Reunions i conferències	100.000	---	---	---
226.07	Formació	600.000	132.174	132.174	132.174
226.08	Altres despeses	1.500.000	1.798.040	1.798.040	1.798.040
227.01	Neteja	201.000	---	---	---
227.02	Seguretat	21.000.000	22.034.823	22.034.164	22.034.164
227.04	Postals	50.000	---	---	---
227.07	Estudis i T. Tècnics	1.050.000	866.910	866.910	866.910
Total		32.180.000	32.180.000	32.179.314	31.968.376

Imports en pessetes

Del resultat de la verificació efectuada s'observa que:

- Els documents comptables verificats estan correctament formalitzats i justificats.
- La despesa més significativa d'aquest capítol és la de *Seguretat* que té unes obligacions reconegudes i pagaments liquidats d'un import de 22.034.164 PTA, havent estat necessari augmentar el crèdit inicial per un import de 1.034.823 PTA mitjançant el traspàs de crèdits per baixes de diferents partides de l'article 22. Aquesta despesa inclou el pagament de 15.038.960 PTA anuals a l'empresa de vigilància *Montseny, SL* i el pagament de 6.995.204 PTA a l'empresa *Seguretat, SA*, ambdues contractades en virtut del Decret 1005/1974 per tal d'efectuar el servei de seguretat i vigilància del parc de la Muntanya de Montserrat.
- Al compte relatiu a *Altres despeses* s'apliquen els serveis d'assessorament econòmic i administratiu d'un professional, per un import anual de 800.000 PTA, observant-se la manca de justificació d'aquest encàrrec. Se'ns manifesta que en el present exercici s'ha subsanat aquest fet.

També en aquest compte s'han imputat les despeses de quilometratge efectuat pel personal laboral del Patronat, per un import anual de 534.280 PTA i els ajuts econòmics per desplaçament al treball de tot el personal que presta els seus serveis a la Muntanya de Montserrat, per un import de 425 PTA diàries que ha representat una despesa anual de 463.760 PTA.

- Al compte *Altres subministraments* s'aplica la despesa dels dinars del personal laboral que presta els seus serveis a Montserrat, per un import anual de 662.049 PTA.

Cal dir que tant els ajuts econòmics per desplaçament com les despeses de manutenció són drets adquirits que tenia el personal provinent de l'empresa *Pares Benedictins de Montserrat* i que van ser traspassats al Patronat; com sigui que el personal laboral del Patronat es regeix pel conveni únic del personal laboral de la Generalitat que no contempla aquests conceptes retributius, caldria regularitzar aquesta situació.

- En les despeses aplicades al concepte *Assessorament jurídic*, malgrat que són de quantia poc significativa, no s'han justificat els encàrrecs fets als professionals.
- S'ha observat la manca de documents comptables ADOPJ, especialment pel que fa referència a petites despeses, no existint un petit fons de maniobra per fer front a les mateixes.

C) Indemnitzacions per raó de servei

Els conceptes d'aquest article són els següents:

Article 23	Concepte	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
230.01	Drets i locomoció	900.000	900.000	894.596	333.620
231.01	Altres indemnitzacions	250.000	250.000	---	---
Total capítol II		1.150.000	1.150.000	894.596	333.620

Imports en pessetes

Aquest concepte pressupostari correspon a les dietes per desplaçament a Montserrat del gerent del Patronat i del secretari de la Comissió, observant-se que existeix el corresponent suport documental on es reflecteix la necessitat o motiu del desplaçament amb els corresponents documents comptables.

2.1.2.2. Transferències corrents

Aquest capítol pressupostari presenta el següent detall:

Article 48	Concepte	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
480.01	Transferències per serveis públics ubicats al recinte del Monestir	63.211.590	63.211.590	63.211.590	63.211.590
480.02	Transferències per neteja i recollida de brossa del Monestir	21.610.800	21.610.800	21.610.800	21.610.800
Total capítol IV		84.822.390	84.822.390	84.822.390	84.822.390

Imports en pessetes

Del resultat de la verificació efectuada es desprèn que aquests conceptes corresponen a subvencions concedides pel Patronat per tal d'aplicar al cost dels serveis públics del recinte del Monestir, i per a la neteja i recollida de brossa en el Monestir.

Per acord de la Comissió Executiva, aquests pagaments es fan mensualment; el Patronat lliura aquestes quantitats sense existir factures justificatives de la despesa ni memòria prèvia.

Se'ns ha manifestat que en el present exercici el Patronat ha adoptat les mesures oportunes per intentar subsanar aquest fet.

2.1.2.3. Inversions reals

Aquest concepte presenta el següent detall:

Article	Inversions reals	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
62-620	Inversions en maquinària, instal. i utilatge	4.388.250	4.388.250	4.384.139	1.503.799
63-630	Inversions en matèria de transport	1.800.000	1.800.000	1.755.784	1.755.784
65-650	Inversions en equip procés de dades	1.623.000	1.623.000	1.611.525	1.536.331
66-660	Inversions en béns destinats a ús general	564.524.071	281.452.407	56.438.719	35.649.075
Total Capítol VI		642.263.657	289.263.657	64.190.167	40.444.989

Imports en pessetes

El detall de les obligacions reconegudes corresponents a aquest capítol és el següent:

Concepte	Obligacions reconegudes
Trasllat absis i construcció monument. Construcció caseta atenció al visitant i dels aixoplucs dels caixers automàtics	19.406.036
Infraestructures, subministrament de cables, cablejat i instal·lacions elèctriques dels 1,8 Km d'aparcaments i legalització projecte	32.542.549
Subministrament cables, instal·lacions elèctriques, asfaltat, zona caseta d'atenció al visitant i entrades /sortides aparcament	1.952.103
Subministrament d'un caixer manual, d'un concentrador de dades i diferent material informàtic per als aparcaments	4.043.561
Confecció de plànols, diferents treballs, subministrament targetes magnètiques i mobiliari per l'aparcament	2.421.515
Personal tècnic contractat temporalment per preparar la posada en funcionament del pàrquing informatitzat, de juny a desembre	2.681.389
Diversos treballs topogràfics i d'arranjament dels aparcaments i entrades/sortides	1.143.014
Total	64.190.167

Imports en pessetes

Del resultat de la verificació efectuada es desprèn que el Patronat va realitzar les següents inversions:

- Construcció d'infraestructures d'entrada i sortida dels aparcaments de Montserrat.
- La II Fase d'obres de trasllat de l'absis de Montserrat.
- L'adequació estructural i funcional de l'edifici "Abat Marcet Abadia de Montserrat" I Fase, inversió necessària a causa d'un problema d'aluminosi.

Aquestes inversions es detallen a l'apartat 2.2. d'aquest informe, on es recull la contractació d'obres.

Cal dir que el concepte d'*Inversions en béns destinats a l'ús general* és el més significatiu, ja que s'inclouen les inversions detallades anteriorment i el pagament de les nòmines del personal tècnic per la posada en funcionament del pàrquing informatitzat; aquest personal a la data de la fiscalització continua prestant els seus serveis al Patronat ja que la inversió del pàrquing no s'ha ultimat.

Les obres del pàrquing no han estat totalment executades i, per tant, hi ha hagut un retard en la posada en marxa del nou sistema de control i venda de tiquets. Aquest article presenta unes previsions definitives de 56.452.407 PTA, havent-se reconegut obligacions per import de 56.438.719 PTA i únicament s'han liquidat pagaments per un import de 35.649.075 PTA.

Les despeses aplicades a *Maquinària, instal·lacions i utilitatge* s'han aplicat fonamentalment als treballs de cablejat i instal·lació elèctrica per a la preparació de les obres del pàrquing; havent-se reconegut obligacions per un import de 4.384.139 PTA i liquidat pagaments únicament per un import de 1.503.799 PTA.

2.1.2.4. Transferències de capital

Article 78	Concepte	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments líquids
780	Aportació al Monestir per les obres de reestructuració de la Basílica	12.000.000	12.000.000	---	---

Imports en pessetes

Aquesta transferència procedent de la Diputació de Barcelona es va pressupostar inicialment, i en no haver-se realitzat l'aportació no es van poder reconèixer obligacions ni liquidar pagaments.

2.1.3. Previsions autoritzades i modificacions produïdes en l'Estat d'Ingressos

Pressupost inicial	242.279.654
Modificacions en augment	225.000.000
Modificacions en baixa	---
Previsions definitives	467.279.654
Drets reconeguts	219.389.503

Imports en pessetes

2.1.4. Procés de gestió de l'Estat d'Ingressos. Drets liquidats i Drets recaptats

A continuació es detallen per capítols els drets reconeguts i recaptats:

Capítol	Concepte	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets recaptats
III	Taxes i altres ingressos	121.309.917	121.309.917	97.131.255	97.131.255
IV	Transferències corrents	106.969.737	106.969.737	106.969.737	100.048.894
V	Ingressos patrimonials	2.000.000	2.000.000	3.288.511	3.288.511
VII	Transferències de capital	12.000.000	237.000.000	12.000.000	---
Total Pressupost ingressos		242.279.654	467.279.654	219.389.503	200.468.660

Imports en pessetes

Sobre un pressupost definitiu de 467.279.654 PTA s'han reconegut drets per un import de 219.389.503 PTA i s'han recaptat drets per import de 200.468.660 PTA, que representen un grau d'execució sobre el pressupost definitiu del 47% i del 43% respectivament. Aquest grau de compliment es pot considerar com a baix.

2.1.4.1. Taxes i altres ingressos

Aquest concepte pressupostari presenta el següent detall:

Article	Concepte	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets recaptats
31	Taxes serveis d'aparcament	121.299.917	79.324.631	79.324.631
39	Ingressos diversos	10.000	17.806.624	17.806.624
Total Pressupost ingressos		121.309.917	97.131.255	97.131.255

Imports en pessetes

De la revisió efectuada d'aquests conceptes es desprèn el següent:

Per al concepte de *Taxes per serveis d'aparcament*, que és la principal font d'autofinançament de l'organisme, sobre unes previsions definitives de 121.299.917 PTA únicament s'han recaptat ingressos per import de 79.324.631 PTA; aquest fet es dona a causa de no poder aplicar les noves tarifes aprovades pel Decret 181/1984 de 13 de juliol, ja que per aplicar-les era necessari tenir una infraestructura informatitzada que anava lligada a la finalització de les obres d'aparcament dins del recinte del Monestir i aquestes obres no es van executar dins dels terminis previstos.

Les *Taxes per serveis d'aparcament* s'han ingressat mitjançant la formalització del corresponent manament d'ingrés mensual, havent estat els mesos d'agost i setembre els de major recaptació.

El control de la gestió de les taxes d'aparcament es realitza de la següent forma:

La recaptació es porta a terme mitjançant l'expedició de tiquets numerats, les existències de tiquets es comptabilitzen com a existències de valors dins del compte de valors extrapressupostaris, cada vegada que es produeix una entrada de les esmentades existències es formalitza un document d'ingrés.

Aquestes existències es custodien a les oficines de la seu del Patronat a la Muntanya de Montserrat, sota la responsabilitat del Gerent.

En l'article corresponent a *Ingressos diversos*, s'han comptabilitzat ingressos procedents del traspàs de comptes corrents del Patronat i diferents ingressos provinents de la regularització de saldos pendents en concepte d'Hisenda Pública creditora per IVA, i altres saldos pendents de cobrament per diversos conceptes.

2.1.4.2. Transferències corrents

Aquest concepte inclou les transferències corrents de la Generalitat de Catalunya per finançar les despeses corrents del Patronat i les aportacions de les quatre

Diputacions catalanes. El detall d'aquest capítol desglossat per articles és el següent:

Article	Concepte	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts	Ingressos cobrats
45	Aportacions de la Generalitat	76.296.000	76.296.000	76.296.000	74.303.282
46	Aport. de la Diputació de Barcelona	13.117.737	13.117.737	13.117.737	13.117.737
46	Aport. de la Diputació de Tarragona	6.452.875	6.452.875	6.452.875	6.175.000
46	Aport. de la Diputació de Lleida	6.452.875	6.452.875	6.452.875	6.452.875
46	Aport. de la Diputació de Girona	4.650.250	4.650.250	4.650.250	---
Total capítol IV		106.969.737	106.969.737	106.969.737	100.048.894

Imports en pessetes

De la verificació efectuada es desprèn que a 31 de desembre 1994 van quedar pendents de cobrament 277.875 PTA de l'aportació de la Diputació de Tarragona i 4.650.250 PTA de l'aportació de la Diputació de Girona. Respecte a l'import pendent a 31 de desembre de 1994 de 1.992.718 PTA, provinent de la Generalitat de Catalunya, se'ns va comunicar que havia quedat pendent d'aplicació, havent-se donat de baixa en l'exercici 1995.

2.1.4.3. Ingressos patrimonials

El detall d'aquest capítol pressupostari, que inclou els interessos en comptes corrents, és el següent:

Article	Concepte	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts	Ingressos cobrats
52	Interessos en comptes bancaris	2.000.000	2.000.000	3.288.511	3.288.511

Imports en pessetes

De la verificació efectuada es desprèn que els interessos abonats en comptes trimestralment han estat correctament comptabilitzats i són coincidents amb l'acta d'arqueig mensual. Existeix una conciliació amb la corresponent circularització que efectua l'entitat.

Hi ha cinc comptes que durant l'any 1994 presenten la liquidació d'interessos següent:

	Import interessos Any 1994
Caixa de Catalunya	29.101
Caixa de Pensions	1.356.068
Caixa de Terrassa	1.212.972
Banc Nat-West	690.292
Caixa de Manresa	78
Total	3.288.511

Imports en pessetes

2.1.4.4. Transferències de capital

Aquest capítol pressupostari correspon a les transferències de capital per finançar les inversions a realitzar pel Patronat a l'Abadia de Montserrat i presenta el següent detall:

Art.	Concepte	Previsions inicials	Previsions definitives	Drets reconeguts	Ingressos cobrats
70	De l'Administració de l'Estat	0	150.000.000	---	---
75	Aportació de la Generalitat	0	75.000.000	---	---
76	Aportació de la Diputació de Barcelona per obres de restauració de la Basílica de Montserrat	12.000.000	12.000.000	12.000.000	---
Total		12.000.000	237.000.000	12.000.000	---

Imports en pessetes

Malgrat haver-se reconegut drets provinents de la Diputació de Barcelona per inversió en obres de restauració de la Basílica de Montserrat, no s'ha produït cap ingrés, i quant a les aportacions inicialment pressupostades provinents de l'Administració de l'Estat i de la Generalitat no s'han reconegut drets.

2.1.5. Estat de les operacions dels pressupostos tancats, valors a cobrar i obligacions a pagar provinents d'exercicis anteriors

2.1.5.1. Obligacions

Obligacions pendents a 01/01/1994	61.705.063
Rectificacions i anul·lacions	---
Obligacions pendents netes	61.705.063
Pagaments realitzats	34.759.748
Obligacions pendents de pagament a 31/12/1994	26.945.315

Imports en pessetes

En aquesta part del compte es detallen per capítols i articles les obligacions pendents de pagament, els pagaments realitzats i les obligacions que passen a pressupostos tancats.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 28/95-E

Cap.	Art.	Concepte	Obligacions pendents a 01/01/94	Pagaments realitzats	Obligacions que passen a pressupostos tancats
II	21	Despeses manteniment immobilitzat material	31.525	22.625	8.900
	22	Despeses material ordinari no inventariable	7.098.197	6.718.982	379.215
	23	Indemnitzacions	356.120	356.120	---
		Total capítol II	7.485.842	7.097.727	388.115
VI	62	Inversions en maquinària, instal. i utilatge	4.576.971	4.373.171	203.800
	63	Invers. en mat. transport	949.850	949.850	---
	65	Invers. en equip procés dades	2.023.500	---	203.500
	66	Invers. en béns destinats a ús general	46.668.900	22.339.000	24.329.900
			Total capítol VI	54.219.221	27.662.021
		Total	61.705.063	34.759.748	26.945.315

De la revisió de les obligacions d'exercicis tancats s'observa:

- Que existeixen obligacions pendents a 1 de gener de 1994, per un import de 61.705.063 PTA. L'import més significatiu és el de 54.219.221 PTA corresponent al capítol VI, sent l'article 66 *Inversions en béns destinats a l'ús general* on s'han aplicat les despeses de les obres de construcció del pàrking, el de més import.
- Que s'han passat a pressupostos tancats obligacions pendents a fi d'any, per un import total de 26.945.315 PTA; també s'observa que l'import més significatiu correspon a l'article 66 amb un valor de 24.329.900 PTA, motivat perquè les obres de construcció del pàrking no es van executar totalment, tal com estava previst durant l'exercici 1994.
- Que únicament s'ha pagat un 56% de les obligacions pendents provinents d'exercicis anteriors, existint un baix grau de compliment respecte a l'execució del pressupost.

2.1.5.2. Drets

Drets pendents a 01/01/94	21.035.997
Drets anul·lats	---
Drets pendents nets	21.035.997
Ingressos realitzats	12.349.997
Drets pendents de cobrament a 31/12/94	8.686.000

Imports en pessetes

A continuació presentem un detall per capítols i articles dels drets pendents de cobrament, dels ingressos realitzats i dels drets pendents que passen a pressupostos tancats.

Cap.	Art.	Transferències corrents	Drets pendents a 01/01/94	Ingressos reals	Drets pendents cobrament que passen a pressupostos tancats
IV	46	Diputació Girona (any 1990)	3.043.000	---	3.043.000
		" (any 1991)	3.043.000	---	3.043.000
		" (any 1992)	2.600.000	---	2.600.000
		Diputació Tarragona (any 1993)	6.175.000	6.175.000	---
		Diputació de Lleida (any 1993)	6.174.997	6.174.997	---
		Total capítol IV	21.035.997	12.349.997	8.686.000
		Total	21.035.997	12.349.997	8.686.000

De la revisió dels drets pendents que passen a pressupostos tancats, s'observa que existeixen drets pendents de cobrament a 1 de gener de 1994 en concepte de *Transferències corrents de la Diputació de Girona* corresponents als anys 1990, 1991 i 1992, per un import de 8.686.000 PTA que han passat a pressupostos tancats.

Els drets pendents a 01.01.1994 en concepte de *Transferències corrents de les Diputacions de Tarragona i Lleida* corresponents a l'exercici 1993, per un import de 12.349.997 PTA van ser ingressats durant l'exercici 1994.

2.1.6. Compromisos de despesa adquirits i drets reconeguts procedents d'exercicis futurs

Aquests estats no s'han presentat en no existir moviment.

2.1.7. Compte General de Tresoreria

El resum d'ingressos i pagaments presentat pel Patronat és el següent:

INGRESSOS (cobraments)	
Pressupost corrent	200.468.660
Pressupostos tancats	12.349.997
Operacions de Tresoreria	64.977.293
I. Total Ingressos (cobraments)	277.795.950
PAGAMENTS	
Pressupost corrent	205.227.431
Pressupostos tancats	34.759.748
Operacions de tresoreria	77.930.160
II. Total Pagaments	317.917.339
I-II Variació neta de la Tresoreria	(40.121.389)
RESUM INGRESSOS I PAGAMENTS	
Existències al final exercici anterior	61.758.409
I. Total Ingressos (cobraments)	277.795.950
Suma	339.554.359
II. Total pagaments	(317.917.339)
III. Existències al final exercici en curs	21.637.020

Imports en pessetes

2.1.8. Operacions de Tresoreria

Aquest concepte presenta el següent detall:

Saldos bancaris

Els saldos bancaris al tancament de l'exercici són els següents:

Entitats bancàries	Import a 31/12/94
Caixa de Pensions de Barcelona	2.663.230
Caixa de Catalunya	766.900
Banca Nat-West	13.667.822
Caixa d'Estalvis de Terrassa	4.330.387
Caixa de Manresa	208.681
Total	21.637.020

Imports en pessetes

Del resultat de la verificació efectuada de l'existència final de l'exercici en curs, s'observa el següent:

- Que es concilien els saldos bancaris mensualment.
- Que el compte de Caixa de Manresa és poc operatiu ja que la seva finalitat era recaptar donatius per a la restauració del Parc de la Muntanya de Montserrat amb motiu dels incendis que es van produir. Se'ns va comunicar que aquests donatius han estat recaptats directament pel Monestir.

2.1.9. Operacions extrapressupostàries**2.1.9.1. Grup de deutors**

El moviment i situació dels deutors presenta el següent detall:

Concepte	Saldo pendent a 01/01/94	Pagaments	Ingressos	Saldo pendent de liquidar a 31/12/94
IVA suportat	---	15.330.854	15.330.854	---
Deutors varis	---	12.998.694	11.898.694	1.100.000
Hisenda pública deutora per IVA	4.275.908	4.352.606	1.324.329	7.304.275
Total	4.275.908	32.682.154	28.553.787	8.404.275

Imports en pessetes

L'import total per saldos pendents de liquidar a fi d'any dels deutors correspon als conceptes *Deutors varis* i *Hisenda pública deutora per IVA* i és de 8.404.275 PTA

a) Deutors varis

En aquest compte s'ha comptabilitzat el moviment dels dipòsits als caixers automàtics, restant a 31 de desembre de 1994 un saldo pendent de cobrament de 1.100.000 PTA. També en aquest concepte s'han comptabilitzat els deutors per la part de l'IVA repercutit, quedant saldat el compte a 31 de desembre de 1994.

b) Hisenda pública deutora per IVA

En aquest concepte s'han comptabilitzat les existències d'Hisenda pública deutora per IVA suportat corresponents als exercicis 1991 i 1993, per un import de 3.329.119 PTA i les corresponents a l'exercici 1994, per un import de 3.975.156 PTA restant pendent de cobrament a 31 de desembre de 1994 la quantitat de 7.304.225 PTA.

2.1.9.2. Grup de creditors

El moviment i situació dels creditors presenta el següent detall:

Concepte	Saldo pendent a 01/01/94	Ingressos	Pagaments	Saldo pendent de liquidar a 31/12/94
Creditors varis	1.039.825	14.927.061	15.266.476	700.410
Impostos pendents d'aplicació	2.904.268	10.721	2.914.989	0
Impost Renda Persones Físiques	1.660.752	6.036.076	5.878.462	1.818.366
IVA transferit	0	11.898.694	11.898.694	0
Hisenda Pública creditora per IVA	5.779.027	1.324.239	7.103.266	0
Quotes obreres Seguretat Social	180.017	2.226.715	2.186.119	220.613
Total	11.563.889	36.423.506	45.248.006	2.739.389

Imports en pessetes

Els saldos pendents de liquidar a fi d'any del grup de creditors són els següents:

Concepte	Import
Creditors varis	700.410
IRPF	1.818.366
Quotes obreres Seguretat Social	220.613
Total	2.739.389

Imports en pessetes

a) Creditors varis

En aquest compte s'ha comptabilitzat la part corresponent a l'IVA suportat del saldo pendent de pagament als creditors de l'organisme a 31 de desembre de 1994, restant un saldo pendent de pagament de 700.410 PTA.

b) Hisenda pública creditora per IRPF

Les declaracions corresponents a l'IRPF han estat presentades dins del termini reglamentari.

El saldo pendent al tancament de l'exercici 1994 correspon a les declaracions del quart trimestre de l'exercici, per un import de 1.818.366 PTA, sent coincident amb la liquidació pressupostària i havent-se liquidat a Hisenda el mes de gener de 1995.

c) Quotes obreres Seguretat Social

El saldo pendent a 31 de desembre de 1994 d'un import de 220.613 PTA, correspon a retencions de quota obrera de la nòmina del mes de desembre. Aquest import va ser pagat el mes de gener de 1995.

2.1.10. Resultat pressupostari de l'exercici

El resultat pressupostari de l'exercici ha estat el següent:

	Operacions corrents	Operacions de capital	Resultat pressupostari
A) Drets liquidats	207.389.503	1.200.000	219.389.503
B) Obligacions reconegudes	165.554.356	64.190.167	229.744.523
(A-B) Resultat pressupostari de l'exercici	41.835.147	(52.190.167)	(10.355.020)

Imports en pessetes

S'observa que el resultat pressupostari de l'exercici presenta un dèficit de (10.355.020) PTA.

S'ha efectuat, als efectes d'observar l'evolució del resultat pressupostari de diferents exercicis, un estudi comparatiu corresponent als anys 1992, 1993 i 1994.

	Any 1992	Any 1993	Any 1994
A) Drets liquidats	215.784.262	199.130.278	219.389.503
B) Obligacions reconegudes	200.979.435	225.684.900	229.744.523
(A-B) Resultat pressupostari de l'exercici	14.804.827	(26.554.622)	(10.355.020)

Imports en pessetes

S'observa que únicament va ser l'any 1992 el que va presentar un resultat de la liquidació pressupostària amb superàvit, per import de 14.804.827 PTA, presentant l'exercici 1993 un resultat amb dèficit per un import de (26.554.622) PTA i l'any 1994 de (10.355.020) PTA.

De la verificació realitzada es desprèn que la disminució d'ingressos propis pel concepte de *Taxes per aparcament* ha estat un dels factors condicionants que ha motivat l'obtenció de resultats deficitaris els anys 1993 i 1994.

2.1.11. Estat del Romanent de Tresoreria

Aquest estat presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
A) Drets pendents de cobrament		36.011.118
Del Pressupost corrent	18.920.843	
Dels Pressupostos tancats	8.686.000	
De les operacions no pressupostàries	8.404.275	
B) Obligacions pendents de pagament		54.201.796
Del pressupost corrent	24.517.092	
Dels pressupostos tancats	26.945.315	
De les operacions no pressupostàries	2.739.389	
C) Fons líquids		21.637.020
(A-B+C) Romanent de Tresoreria		3.446.342

Imports en pessetes

Als efectes de detallar l'evolució del romanent de tresoreria i fora de l'abast del nostre informe, presentem un quadre comparatiu d'aquest estat relatiu als anys 1992, 1993 i 1994.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 28/95-E

Conceptes	Any 1992		Any 1993		Any 1994	
1(+) Drets pendents de cobrament		76.231.431		25.311.905		36.011.118
Del Pressupost corrent	42.042.200		12.349.997		18.920.843	
Dels Pressupostos tancats	31.114.984		8.686.000		8.686.000	
De les operacions no pressupostàries	3.074.247		4.275.908		8.404.275	
2(-) Obligacions pendents de pagament		45.593.869		73.268.952		54.201.796
Del pressupost corrent	29.876.203		61.705.063		24.517.092	
Dels pressupostos tancats	---		---		26.945.315	
De les operacions no pressupostàries	15.717.666		11.563.889		2.739.389	
3(+) Fons líquids		41.554.616		61.758.409		21.637.020
(1-2+3) Romanent de Tresoreria		72.192.178		13.801.362		3.446.342

Imports en pessetes

S'observa que malgrat que el romanent de tresoreria dels tres exercicis ha estat positiu, ha evolucionat en disminució.

2.2. CONTRACTACIÓ

S'ha realitzat una verificació del 100% dels diferents contractes formalitzats pel Patronat de la Muntanya de Montserrat, agrupant-los segons el seu objecte.

Malgrat que l'exercici fiscalitzat és el de 1994, s'ha ampliat la cobertura de la mostra a l'exercici 1995 pel fet que la inversió destinada a les obres de remodelació, conservació i rehabilitació del Monestir han estat altament significatives, juntament amb les obres destinades a la construcció dels aparcaments de Montserrat.

2.2.1. Contractes d'obres

El Ple del Patronat de la Muntanya de Montserrat de 25 de febrer de 1993 va aprovar una proposta d'intervenció sobre el conjunt del Santuari de Montserrat, per tal de realitzar obres de conservació i rehabilitació del patrimoni arquitectònic i monumental davant la necessitat d'emprendre un pla d'actuacions urgents, valorat en 1.500.000.000 PTA.

Atès el compromís adquirit pel Govern de l'Estat d'aportar 800.000.000 PTA, el Consell Executiu a 7 de maig de 1993 va aprovar la concessió d'una subvenció extraordinària de 700.000.000 PTA per tal de cobrir la inversió total.

La subvenció es va distribuir en sis anualitats repartides de la següent forma:

Departament	Import
Política Territorial i Obres Públiques	400.000.000
Cultura	100.000.000
Comerç, Consum i Turisme	200.000.000

Imports en pessetes

Per donar compliment a l'Acord del Consell Executiu es van formalitzar dos convenis de cooperació:

- a) Conveni entre el PMM i el Departament de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya de 17 de novembre de 1994, pel qual aquest Departament es va comprometre a aportar la quantitat de 75 MPTA en cadascun dels exercicis 1994 i 1995, per poder atendre la contractació del projecte de reparació de les patologies estructurals a l'edifici Abat Marcet del Monestir de Montserrat.
- b) Conveni entre el PMM, el Ministeri d'Obres Públiques, Transports i Medi Ambient i la Conselleria de Política Territorial i Obres Públiques de la Generalitat de Catalunya amb data 3 d'octubre de 1994, pel qual dins del marc de cooperació establert, durant l'exercici 1994 el Ministeri d'Obres Públiques, Transport i Medi Ambient aportaria al PMM 150 MPTA.

Com sigui que la contractació de les obres i la seva gestió econòmica corresponen al PMM, aquest a 15 de desembre de 1994 va sol·licitar una incorporació de crèdit consignat al capítol VI del seu Pressupost per al 1994, que va ser aprovat per Acord del Consell Executiu de data 23 de desembre de 1994.

El retard de la sol·licitud va motivar que el projecte tècnic de les obres s'aprovés l'11 de gener de 1995, sent necessari incorporar a l'estat de despeses del Pressupost de la Generalitat per a 1995, els romanents consignats al capítol VI del Pressupost del Patronat de 1994, per un import de 225 MPTA.

A continuació presentem el detall del contracte d'obres relatiu a l'adequació estructural i funcional de l'edifici Abat Marcet de l'Abadia de Montserrat consistent en dues fases:

Fases		Pressupost
I Fase	Enderrocs i consolidació estructural	150.026.667
II Fase	Compartimentació i instal·lacions	220.208.116

Imports en pessetes

Distribuïdes en les següents anualitats:

Any	Import
1995	269.261.660
1996	100.973.123

Imports en pessetes

Contractes d'obres de l'exercici 1994

El detall dels contractes d'obres formalitzats i executats durant 1994 és el següent:

Objecte	Procediment d'adjudicació	Pressupost d'adjudicació
Projecte de les obres de construcció infraestructures entrada i sortida dels aparcaments de Montserrat	Contractació directa	24.070.189
II Fase Projecte trasllat Absis de Montserrat	"	10.165.693
Total		34.235.882

Imports en pessetes

Del resultat de la verificació efectuada es desprèn que el projecte de les obres de construcció d'infraestructures d'entrada i sortida dels aparcaments, va ser adjudicat directament, prèvia sol·licitud d'altres ofertes, a la *Sociedad Española de Construcciones Eléctricas, SA*. S'ha comprovat que el projecte es va presentar dins de termini, havent-se liquidat el corresponent pagament.

Respecte a la II Fase del projecte del trasllat de l'Absis de Montserrat, també es va adjudicar directament, prèvia presentació d'altres ofertes, a l'empresa *Urcotex, SA*. El contracte està totalment executat i han estat liquidades les corresponents certificacions.

Ambdós contractes s'ajusten a la normativa i procediment adients.

Contractes d'obres de l'exercici 1995

Objecte	Procediment d'adjudicació	Pressupost d'adjudicació
I Fase. Projecte adequació funcional i estructural edifici Abat Marcet	Concurs	123.685.778
II Fase. Projecte d'instal·lació cable alimentació i control de barreres	Contractació directa	17.158.671

Imports en pessetes

Del resultat de la verificació efectuada s'observa que la I Fase del projecte es va adjudicar pel procediment de concurs a l'empresa *Construccions Cots i Claret, SA*, formalitzant-se el contracte el 22 de maig de 1995. Les obres es troben en fase d'execució, no havent-se iniciat en l'exercici 1994 com s'havia previst inicialment a causa del retard de les aportacions del Ministeri d'Obres Públiques, Transports i Medi Ambient i de la Conselleria de Política Territorial i Obres Públiques. El contracte objecte de verificació s'ajusta a la normativa i procediment adient.

Les obres relatives a l'aparcament es van finalitzar durant l'any 1995 i estan liquidades i pendents de la recepció definitiva en no haver transcorregut el preceptiu termini.

2.2.2. Contractes d'assistència amb empreses i professionals

S'ha considerat convenient ampliar la revisió de la mostra fora de l'abast del present informe, incloent contractes formalitzats els anys 1993, 1994 i 1995.

A continuació presentem el detall corresponent:

Contractes d'assistència amb empreses i professionals de l'exercici 1993

Objecte	Procediment d'adjudicació	Pressupost d'adjudicació
Serveis de seguretat a l'accés de vehicles al recinte del Monestir de Montserrat	Contractació directa	3.600.000
Servei d'acollida i atenció als visitants	"	10.000.000
Total		13.600.000

Imports en pessetes

Del resultat de la revisió efectuada es desprèn que aquests contractes es van adjudicar en aplicació del Decret 1005/1974 de 4 d'abril a les empreses *Provinen Seguretat, SA* i *Montseny, SL* respectivament, úniques empreses licitadores, malgrat que es van sol·licitar altres ofertes econòmiques.

S'ha observat que no es va formalitzar contracte per la prestació de *Serveis de seguretat de l'accés de vehicles* al recinte del Monestir, únicament consten els plecs de clàusules administratives particulars, sense la signatura de l'adjudicatari.

Contractes d'assistència amb empreses i professionals de l'exercici 1994

Durant l'exercici 1994, els *Serveis de seguretat de l'accés de vehicles* al recinte del Monestir els va efectuar fins al 30 de maig de 1994 l'empresa *Provinen Seguretat, SA*. A partir de l'1 de juny de 1994, prèvia renúncia de l'esmentada empresa, va absorbir la prestació dels esmentats serveis l'empresa *Montseny, SL*, que prestava el *Servei d'acollida al visitant*. Per a la realització d'aquest reestructuració de serveis es va satisfer a aquesta empresa la quantitat de 25.700.000 PTA.

Del resultat de la verificació efectuada no es desprèn cap incidència.

Contractes d'assistència amb empreses i professionals de l'exercici 1995

A continuació presentem el detall corresponent a aquest contractes:

Objecte	Procediment d'adjudicació	Pressupost adjudicació
Direcció obres d'adequació estructural i funcional edifici Abat Marcet i programa de control de qualitat estudi de seguretat i higiene	Contractació directa	2.548.890
Confecció projecte bàsic i executiu de l'adequació estructural i funcional edifici A. Marcet. Fase I	"	2.941.027
Confecció avantprojecte d'aquest i proposta d'intervenció de la rehabilitació de l'edifici Abat Marcet de l'Abadia de Montserrat	"	4.032.137
Direcció obres d'adequació estructural i funcional edifici A. Marcet	"	1.960.684
Confecció projecte bàsic i executiu de l'adequació estructura i funcional edifici A. Marcet. Fases II i III	"	4.316.819
Total		15.799.557

Imports en pessetes

Del resultat de la verificació efectuada es desprèn que s'ha aplicat el Decret 1005/1974 en els contractes d'assistència amb empreses i el Decret 90/1985 d'1 d'abril en els contractes d'assistència amb professionals.

En tots els casos s'han respectat els principis de concurrència i publicitat, i a la data de la fiscalització s'havien finalitzat tots els encàrrecs.

Cal dir que s'ha observat que durant l'any 1994 el PMM utilitza serveis de professionals per assessorament jurídic que, malgrat ser encàrrecs de pressupost poc significatiu, els manca la justificació per part de l'òrgan competent.

El Patronat també encarrega serveis d'assessorament econòmic i administratiu a un professional, per un pressupost anual de 800.000 PTA, sense existir justificació documental. Se'ns va comunicar que en el present exercici s'havia subsanat aquest fet.

2.2.3. Contractes de subministraments

Durant l'any 1994 no es va formalitzar cap contracte de subministraments. S'ha verificat l'únic existent, formalitzat el 21 de desembre de 1993 i pagat a càrrec del Pressupost de 1994.

L'objecte d'aquest contracte va ser el subministrament d'equips de cobrament informatitzats per als aparcaments del recinte del Monestir de Montserrat. Es va adjudicar directament pel procediment d'urgència a l'empresa *Automatic-Systems Española, SA*, per un pressupost de 48.692.400 PTA. Malgrat que no consten en l'expedient altres ofertes, s'ha verificat que en l'Acta de la Comissió Executiva número 8/93 de 8 de setembre de 1993 hi ha constància de les sol·licituds d'altres ofertes, havent-se així respectat els principis de concurrència i publicitat.

2.2.4. Convenis

Juntament amb els convenis esmentats en l'apartat 2.2.1. del present informe, cal esmentar el Conveni formalitzat entre la Diputació de Barcelona i el Patronat de la Muntanya de Montserrat amb data 26 de març de 1994.

En virtut d'aquest Conveni, la Diputació de Barcelona va cedir al Patronat, amb caràcter gratuït i durada indefinida, la titularitat, gestió i explotació dels terrenys destinats a regularitzar els mitjans d'accés i zona d'aparcament del Monestir de Montserrat.

En el mateix Conveni es va establir que la subvenció que la Diputació de Barcelona pogués concedir al Patronat, en aplicació de l'article 20.1.c) de la Llei 10/1989 de 10 de juliol, restaria condicionada a l'acompliment per part del Patronat dels compromisos establerts en el mateix Conveni.

2.3. PERSONAL

Com a complement a la fiscalització realitzada s'ha dedicat un apartat al personal.

La plantilla del PMM a 31 de desembre de 1994 estava integrada per vuit laborals fixos i sis laborals temporals, amb la següent classificació per grups:

Concepte	Grups	Nombre
Laborals fixos	Grup A	1
	Grup B	1
	Grup C	1
	Grup D	1
	Grup E	4
Laborals temporals	Grup E	6
Total		14

El catàleg definitiu de llocs de treball del personal laboral fix del PMM va ser publicat el 15 de febrer de 1995, amb la següent classificació:

Concepte	Grups	Lloc de treball	Dotació
Laborals fixos	Grup A ₁	Titulat superior	1
	Grup B ₁	Tècnic mig	1
	Grup C ₁	Encarregat general	1
	Grup D ₁	Oficial primera	1
	Grup E ₁	Guarda	1
	Grup E ₂	Vigilant	3
Total			8

Del resultat de la verificació efectuada de la plantilla de personal vigent a 31 de desembre de 1994, es desprèn que a 21 d'abril de 1983 els sis empleats de la secció de vigilància de l'empresa *Pares Benedictins, de Montserrat*, van passar a formar part de la plantilla del Patronat amb les mateixes condicions de treball i garanties salarials. Aquesta integració es va produir sense cap suport documental, existint únicament una acta d'acceptació de tots els components.

L'any 1994 de tot aquest personal restava un vigilant, el cap de guardes i l'ajudant del cap de guardes, integrats a la plantilla del Patronat com a laborals fixos.

Encara que l'abast del present informe correspon a l'exercici 1994, la fiscalització de 8 expedients administratius de personal que presta serveis a l'organisme, s'ha efectuat des de la data de la seva incorporació al Patronat. El resultat de la verificació efectuada és el següent:

- Tres laborals contractats en aplicació del Real Decret 2104/1984 de 21 de novembre i del Real Decret 1989/1984 de 17 d'octubre van passar automàticament a laborals fixos sense haver realitzat cap concurs previ, ja que en finalitzar el termini de la seva contractació no se'ls hi va prorrogar expressament ni es va denunciar el contracte.
- Un altre empleat presta serveis a temps parcial al Patronat sense existir suport documental de la seva vinculació, tenint el lloc de treball de la seva activitat principal únicament a l'empresa *L'Agrícola Regional, SA*. Malgrat aquest fet, existeix un expedient de pluriocupació oportunament autoritzat.
- Dos contractats laborals temporals, en aplicació del RD 2104/1984 de 21 de novembre, per al llançament d'una nova activitat cobren les seves remuneracions amb càrrec al capítol VI del Pressupost.

Per últim i com a resum de l'apartat de personal, s'ha verificat que el personal laboral del PMM integrat dins del Conveni Marc de la Generalitat, el qual no recull les prestacions diàries per desplaçament i manutenció, ha cobrat durant l'any 1994 per conducte de l'empresa *L'Agrícola Regional, SA* i a càrrec de Patronat un total de 662.049 PTA en concepte de manutenció i 1.203.333 PTA en concepte d'ajut econòmic per desplaçament al treball.

Se'ns va manifestar que aquests ajuts eren en concepte de drets adquirits en l'anterior empresa *L'Agrícola Regional, SA*. Malgrat aquesta justificació no existeix cap suport documental que ho justifiqui.

2.4. GESTIÓ

2.4.1. Compliment d'objectius i programes

En aquest apartat es detallen les diferents activitats que realitza el PMM per tal d'assolir els objectius que té assignats per llei, i es fa una avaluació aproximativa del grau de compliment dels esmentats objectius. També es detalla el programa d'actuacions de l'organisme i el grau de compliment del mateix.

Els serveis públics competència de l'organisme són:

- Serveis d'atenció al visitant (24 hores)
- Serveis d'enllumenat públic
- Servei de portada d'aigua. Aquest servei representa l'abastament d'aigua de Montserrat i es realitza mitjançant un sistema de bombeig des de la ribera del Llobregat als dipòsits de Montserrat a uns 660 m. sobre el nivell del mar. Aquest servei genera despeses de corrent elèctric, de personal i de manteniment de les instal·lacions.
- Servei d'atenció mèdica. Aquest servei és gratuït per al visitant i genera unes despeses de personal mèdic, de lloguer de local, de neteja i de manteniment.
- Servei de Creu Roja. Aquest servei funciona els dies de màxima aglomeració de visitants i genera despeses de lloguer i manteniment dels locals, de telèfon i d'electricitat.
- Servei de Correus, ja que amb la dotació de correus estatal no n'hi ha prou, generant despeses de personal per tal de cobrir aquest servei.
- Servei d'urbanisme. En aquest servei s'imputen les despeses d'ajardinament i manteniment del recinte urbà de Montserrat.
- Servei de muntanya. A l'entorn del recinte urbà, dins del recinte del Monestir de Sta. M. de Montserrat, des de la cruïlla de carreteres fins a St. Miquel i fins a la Santa Cova hi ha una extensió de muntanya amb camins i bosc semiajardinat que requereix una atenció especial de manteniment.
- Neteja i recollida de residus sòlids.

Aquests serveis els gestiona directament el Monestir de Montserrat, amb el finançament del Patronat a través de les transferències corrents amb caràcter nominatiu del capítol IV del seu pressupost.

En l'exercici 1994 l'import d'aquesta transferència ha estat de 84.822.390 PTA, que representa un percentatge del 37% sobre el total de les obligacions reconegudes del Patronat.

Les despeses generades per aquests serveis públics no han estat justificades, no havent-se pogut verificar les factures corresponents.

Per altra banda, la manca de justificació de les despeses impossibilita realitzar un estudi del cost directe o indirecte de cadascun d'aquests serveis públics, fet que s'agreuja per la manca d'aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública.

2.4.2. Programa d'actuacions

El programa d'actuacions per a 1994 aprovat pel Ple del Patronat és el següent:

- Instal·lació informatitzada del cobrament de l'aparcament i aprovació de les noves tarifes.
- Inauguració durant el mes de febrer de 1994 de les obres externes de restauració de la Basílica.
- Per part de la Diputació de Barcelona, s'han d'acabar les obres de restauració de la Basílica iniciades l'any 1993, i tancar el conveni de traspàs de cessió d'ús de la carretera que va des de la cruïlla fins al Monestir.
- Per part del Departament de Cultura, mitjançant el Servei de Museus, s'ha de realitzar un estudi tècnic del pla de museus com a pas previ a encarregar el projecte arquitectònic.
- El Departament de Governació ha de col·laborar per tal de recuperar les creus de terme situades en el camí de pujada des de Collbató a Montserrat i que es van localitzar arran dels incendis i ha d'aportar mossos d'esquadra.
- Per part del Departament de Política Territorial i Obres Públiques s'ha de fer el seguiment de les obres de restauració de la Basílica i la modificació, en alguns punts, del conveni de cessió d'ús de la carretera situada a Montserrat formalitzat entre la Diputació i el Patronat. També s'han de portar a cap les obres d'ampliació de la zona de vianants del Monestir.
- Per part del Departament de Comerç, Consum i Turisme s'han d'endegar cursos de formació per al personal, tramitant una subvenció amb l'empresa *L'Agrícola Regional, SA*.
- Per part del Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, mitjançant la Direcció General del Medi Natural del Parc de la Muntanya, s'ha de realitzar un estudi sobre el pla d'ús i gestió del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat.

Del resultat de la verificació efectuada, respecte al compliment del pla d'actuacions de 1994, s'observa que en l'acta de reunió de la Comissió Executiva del Patronat de 9 de novembre de 1994, consta la manifestació dels representants dels diferents organismes i entitats implicades, respecte a que les actuacions previstes s'estan portant a terme segons el calendari previst.

No obstant, cal dir que no s'ha complert el pla previst sobre la instal·lació informatitzada del cobrament de l'aparcament pel retard en l'execució de les obres, no havent-se pogut aplicar les noves tarifes.

2.4.3. Fonts de finançament

En aquest apartat es fa un estudi detallat de les fonts de finançament del PMM durant l'any 1994 i s'avalua el seu grau d'autofinançament.

Les principals fonts de finançament de l'organisme són:

- a) Les transferències corrents de la Generalitat per finançar les despeses de funcionament, per un import de 76.296.000 PTA.

Durant 1994 es van disminuir les transferències corrents de la Generalitat, existint un contret de 1.992.718 PTA que ha passat a pressupostos tancats de l'exercici 1995.

- b) Les aportacions de les quatre Diputacions catalanes.

En aquest punt es presenta un quadre comparatiu, segons la liquidació pressupostària, de les aportacions de les quatre Diputacions catalanes corresponents als exercicis 1993 i 1994.

Diputacions	1993				1994			
	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets liquidats	Pendent de cobrament	Previsions definitives	Drets reconeguts	Drets liquidats	Pendent de cobrament
Barcelona								
Transf. corrents	11.200.000				13.117.737	13.117.737	13.117.737	---
Transf. capital	12.000.000				12.000.000	12.000.000	---	12.000.000
Total	23.200.000	12.552.856	12.552.859	---	25.117.737	25.117.737	13.117.737	12.000.000
Tarragona								
Transf. corrents	6.175.000	6.175.000	---	6.175.000	6.452.875	6.452.875	6.175.000	277.875
Total	6.175.000	6.175.000		6.175.000	6.452.875	6.452.875	6.175.000	277.875
Lleida								
Transf. corrents	6.175.000	6.175.000	---	6.174.997	6.452.875	6.452.875	6.452.875	---
Total	6.175.000	6.175.000		6.174.997	6.452.875	6.452.875	6.452.875	
Girona								
Transf. corrents	4.450.000	4.500.000	4.500.000	---	4.650.250	4.650.250	---	4.650.250
Total	4.450.000	4.500.000	4.500.000		4.650.250	4.650.250		4.650.250
Total global	40.000.000	29.402.856	17.052.859	12.349.997	42.673.737	42.673.737	25.745.612	16.928.125

Imports en pessetes

De les dades exposades anteriorment, s'observa que el 31 de desembre de 1993 van restar pendents de cobrament 12.349.997 PTA que corresponen a les aportacions de l'exercici 1993 de les Diputacions de Tarragona i Lleida, aquests drets pendents es van liquidar durant l'exercici 1994.

A 31 de desembre de 1994 va restar pendent de cobrament, en concepte d'aportacions de l'exercici 1994 de les Diputacions de Girona, Tarragona i Barcelona, la quantitat de 16.928.125 PTA.

Del resultat de la verificació efectuada es desprèn que les aportacions de les quatre Diputacions, tant de l'exercici 1993 com del 1994, segueixen el quadre de finançament aprovat el 21 d'octubre de 1992 per Acord adoptat en la reunió convocada pel Reverend Pare Sebastià Bardolet, Abat de Montserrat, als efectes de regularitzar diferències acumulades dels exercicis 1990 a 1992, per un import de 48.060.408 PTA. Les Diputacions de Barcelona i de Girona no han efectuat les aportacions regularment.

c) Interessos en comptes corrents

L'any 1994 el Patronat va liquidar drets per un import de 3.288.511 PTA, que sobre unes previsions definitives de 2.000.000 PTA representen un grau d'execució del 121,74%.

d) Taxes per serveis d'aparcament

Els ingressos generats per aquest concepte són la font d'autofinançament més important de l'organisme.

Com es tracta dels ingressos més significatius, s'ha fet un estudi aproximatiu del cost i rendiment d'aquest servei.

Malgrat que l'any 1993 es troba fora de l'abast del nostre informe, per tal d'obtenir un indicador comparatiu, s'ha detallat la mateixa activitat durant aquest any.

Concepte	Exercici	Drets liquidats	Obligacions reconegudes	Drets-Obligacions	% Autofinançament
Taxes per serveis d'aparcament	1993	82.361.923	35.500.000	46.861.923	57%
"	1994	79.324.631	53.950.000	25.374.631	32%

Imports en pessetes o en percentatges, segons correspongui

S'observa que per aquest concepte el grau d'autofinançament de l'any 1994 ha estat inferior al de l'any 1993; l'any 1994 per ingressos en concepte de *Taxes per serveis d'aparcament* es van fer unes previsions definitives d'un import de 121.299.917 PTA, en previsió de l'aplicació de les noves tarifes aprovades que requerien el suport de la nova infraestructura d'aparcaments informatitzats. El retard en l'execució de les obres d'aparcaments va impossibilitar la seva aplicació.

En conseqüència, únicament es van liquidar drets en concepte de *Taxes per serveis d'aparcament*, per import de 79.324.631 PTA, produint-se una baixa execució del pressupost d'ingressos.

2.4.4. Grau d'autofinançament de l'organisme

Sobre unes obligacions reconegudes de 229.744.523 PTA i uns drets reconeguts per ingressos propis de 100.419.766 PTA, s'obté un grau d'autofinançament del 43,71%.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

S'ha realitzat la fiscalització de Patronat de la Muntanya de Montserrat de l'exercici 1994, d'acord amb el que disposen els articles 2 i 11 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

El control de la legalitat, la verificació dels actes administratius de l'organisme i les observacions puntuals que s'han considerat clarificadores, s'han fet constar a l'apartat 2 del present informe.

Del conjunt de treball realitzat i com a síntesi, es formulen les següents observacions:

· Referent a la liquidació pressupostària

S'observa un baix grau d'execució del pressupost, especialment en el referent al pressupost d'ingressos, destacant el concepte de *Taxes per serveis d'aparcament* en què sobre unes previsions definitives de 121.299.917 PTA únicament s'han reconegut drets per un import de 79.324.631 PTA.

En el capítol VI del pressupost de despeses es va produir una incorporació de crèdit, durant el 4t trimestre de 1994, d'un import de 225 MPTA, que va fer canviar substancialment el pressupost inicial d'aquest capítol d'un import de 64.263.657 PTA a un pressupost definitiu de 289.263.657 PTA.

Les obligacions relatives al capítol IV en concepte de *Transferències per serveis públics* ubicats al recinte del Monestir es paguen sense existir presentació de factures prèvies justificatives de la despesa a on s'han d'aplicar.

Resten pendents de cobrament a 31 de desembre de 1995 drets reconeguts en concepte de *Transferències corrents* de la Diputació de Girona corresponents als anys 1990, 1991 i 1992, per un import de 8.686.000 PTA i de la Diputació de Barcelona en concepte de *Transferències de capital* de l'any 1993, per un import de 12 MPTA.

En relació a les operacions extrapressupostàries i en concret a despeses en concepte de *Quotes patronals de la Seguretat Social*, s'ha de fer constar que les quotes corresponents al mes de desembre de 1993 es liquiden a càrrec de l'exercici 1994 i les quotes corresponents al mes de desembre de 1994 s'apliquen a càrrec del pressupost de 1995, existint una incorrecta aplicació de la despesa dins del pressupost de l'exercici.

· **Referent al resultat de l'exercici**

L'exercici 1994 presenta un dèficit de 10.355.020 PTA, en ser les obligacions reconegudes superiors als drets liquidats per aquest import.

Cal assenyalar que s'han liquidat en concepte de *Transferències corrents* de la Generalitat de Catalunya 74.303.282 PTA i en concepte d'*Aportacions d'ens territorials* 25.745.612 PTA.

· **Referent al grau d'autofinançament**

Tal com s'indica en l'apartat 2.4.4. d'aquest informe, el grau d'autofinançament és del 43,71%

La principal font d'autofinançament de l'organisme són els ingressos en concepte de *Taxes per aparcament*, observant-se que en no haver-se aplicat les noves tarifes aprovades a causa del retard en l'execució de les obres d'aparcament, i sobre unes previsions de 121.299.917 PTA únicament s'han liquidat drets per un import de 79.234.631 PTA.

· **Referent a contractació**

En l'execució de les obres contractades relatives a l'aparcament i a la reestructuració i adequació de l'edifici Abat Marcet del Monestir de Montserrat, es comprova un important retard.

En alguns expedients contractuals els plecs de clàusules administratives particulars únicament han estat signades pel Patronat.

En alguns encàrrecs de serveis amb professionals d'import poc significatiu, manca la memòria justificativa de l'òrgan competent.

· **Referent al personal**

Alguns empleats del Patronat inicialment laborals temporals han adquirit la condició de laborals fixos sense concurs previ, en no haver-se prorrogat expressament el seu contracte al venciment del mateix o bé en no haver-se denunciat amb antelació suficient. Aquesta circumstància es dona principalment en funcionaris incorporats l'any 1988.

Manca el suport documental referent a la incorporació al Patronat de determinat personal provinent de l'empresa *Pares Benedictins, de Montserrat*.

El personal laboral del Patronat rep unes percepcions en concepte d'ajuts econòmics per desplaçament i manutenció, no recollits en el Conveni Marc de la Generalitat, que els hi és d'aplicació. Manca la corresponent Resolució del President de la Comissió Executiva del Patronat aprovant aquests ajuts.

· **Referent a la gestió**

L'excés de comptes corrents fa que els ingressos patrimonials procedents d'interessos en comptes corrents siguin poc rentables.

Manca un acurat control de les aportacions de les quatre Diputacions catalanes, als efectes de regularitzar l'aportació puntual de les mateixes.

De la comptabilitat de l'organisme no es poden obtenir les dades suficients per poder avaluar el cost dels Serveis Públics que ha de prestar.

3.2. RECOMANACIONS

· **Referent a l'organització i control extern**

Recomanem millorar el control i seguiment del destí de l'ingrés dels drets liquidats en concepte de *Servei d'aparcament* a Montserrat.

Es recomana que les aportacions a favor del Monestir de Montserrat tinguin el suport de la corresponent justificació de la despesa a la qual s'han aplicat.

El Patronat ha d'adequar la seva comptabilitat al Pla General de Comptabilitat Pública segons l'Ordre del Departament d'Economia i Finances de 10 de desembre de 1991. A partir del primer de gener de 1995 és d'aplicació l'Ordre del Departament d'Economia i Finances d'11 de maig de 1995.

· **Referent a la liquidació del pressupost**

Es recomana regularitzar la liquidació de les quotes per prestacions socials, liquidant les obligacions per aquest concepte dins del corresponent exercici.

També es recomana adoptar les mesures pertinents als efectes d'evitar el baix grau d'execució del pressupost.

Cal també reduir els comptes corrents de les entitats financeres a l'objecte d'obtenir una major rendibilitat.

· **Referent a la contractació**

Es recomana que en la contractació directa en la qual no hi hagi hagut ni concurrència ni publicitat, aquest fet sigui justificat per l'òrgan competent.

En el cas d'encàrrecs puntuals amb professionals, que pel seu reduït import no s'hagi formalitzat contracte, cal que s'acompanyi una memòria justificativa.

· **Referent al personal**

Es recomana regular les prestacions per manutenció i trasllat del personal laboral del PMM, formalitzant aquests drets, mitjançant suport documental de l'òrgan competent.

· **Referent a la gestió**

Es recomana establir un sistema comptabilitat de costos que permeti conèixer el cost dels serveis que presta el Patronat.



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA REGISTRE	
05.02.96	
ENTRADA	SORTIDA
Núm. _____	Núm. 450

Sr. Manuel Bellera i Gibernau
Gerent del Patronat de la Muntanya de Montserrat
Pl. Antoni Lòpez, 5, 1r.
08002 Barcelona

GENERALITAT DE CATALUNYA	
Departament de la Presidència Patronat de la Muntanya de Montserrat	
REGISTRE GENERAL	
- 8 FEB. 16	
ENTRADA	SORTIDA
N.º 001	N.º
BARCELONA	

Barcelona, 2 de febrer de 1996

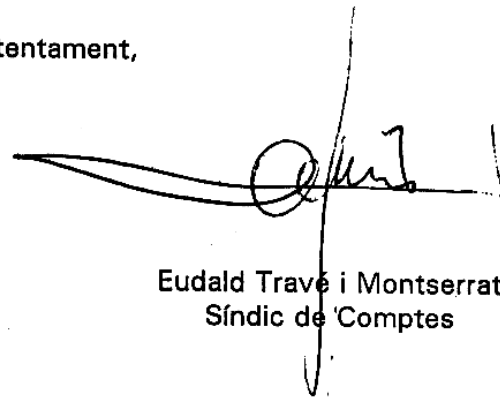
Senyor,

Em plau trametre-us l'avantprojecte d'Informe de fiscalització, referit al Patronat de la Muntanya de Montserrat, exercici 1994, als efectes previstos per l'article 6 de la Llei 6/1984 de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991 de 4 de juliol.

El present avantprojecte d'informe té caràcter reservat, i no serà definitiu fins a la seva aprovació pel Ple d'aquesta Sindicatura de Comptes.

El termini per evacuar les al·legacions és de quinze dies, transcorreguts els quals sense que s'hagin presentat, s'entendrà que es troba conforme.

Esperant la vostra resposta us saluda atentament,



Eudald Travé i Montserrat
Síndic de Comptes



Generalitat de Catalunya
 Departament de la Presidència
 Patronat
 de la Muntanya de Montserrat

GENERALITAT DE CATALUNYA
 Departament de la Presidència Patronat
 de la Muntanya de Montserrat
REGISTRE GENERAL

19 FEB. 1996

ENTRADA	SORTIDA
Nº	Nº 081
BARCELONA	

Senyor Eduard Travé i Montserrat
SÍNDIC DE COMPTES
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
 Plaça de Catalunya, 20
08002 BARCELONA

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
REGISTRE

05.03.96

ENTRADA	SORTIDA
Núm. 733	Núm.

Registris's i passi
 AL SÍNDIC SR. TRAVE
 05 / 03 / 96
 núm. interior 4

Senyor,

Un cop rebut i llegit l'Informe de fiscalització, referit a aquest Patronat, relatiu a l'exercici 1994 em plau comunicar-li que no es presenten al·legacions.

Ben atentament

Signat: Manuel Bellera i Gibernau
 Gerent



Barcelona, 19 de febrer de 1996



Sindicatura de Comptes
de Catalunya
El Secretari General

RAMON PLANAS I FONT, Secretari General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el present informe 28/95-E, referent al Patronat de la Muntanya de Montserrat, exercici 1994, és una còpia exacta de l'aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la reunió que va tenir lloc el dia 12 de març de 1996.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquesta certificació, amb el vist-i-plau del Síndic Major.

Barcelona, 21 de març de 1996

Vist i plau
~~EL SÍNDIC MAJOR~~