

Informe 10/2001-SM

**Patronat del Museu Nacional d'Art
de Catalunya (PMNAC)**

Exercici 1999



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



Sindicatura de Comptes
de Catalunya

El secretari general

JOSEP RAMON DUESO i PARATGE, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que el dia 20 de setembre de 2001, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic Sr. Manuel Barrado i Palmer, amb l'assistència dels síndics Srs. Jacint Ros i Hombravella, Josep M. Carreras i Puigdengolas, Marià Nicolàs i Ros, Jordi Petit Fontserè i la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Josep Ramon Dueso i Paratge, i com a ponent la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, amb deliberació prèvia, s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 10/2001-SM relatiu al Patronat del Museu Nacional d'Art de Catalunya (PMNAC), exercici 1999.

I perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major en funcions.

Barcelona, 16 de setembre de 2001

Vist i plau
El síndic major (e.f.)



Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Telèfon 93 270 11 61
Fax 93 270 15 70

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia.....	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica	10
1.2.2. Objecte social	10
1.2.3. Activitats	11
1.2.4. Òrgans gestors.....	11
1.2.5. Normativa bàsica aplicable.....	12
1.2.6. Organigrama	12
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	13
2.1. ASPECTES DE CONTROL. CONTROL INTERN I CONTROL FINANCER	13
2.2. ESTATS FINANCERS.....	14
2.2.1. Balanç.....	14
2.2.2. Compte de resultats.....	16
2.3. ACTIU.....	17
2.3.1. Immobilitzat material.....	17
2.3.2. Immobilitzat immaterial	17
2.3.3. Deutors	18
2.3.4. Tresoreria	18
2.4. PASSIU.....	19
2.4.1. Fons propis.....	19
2.4.2. Subvencions de capital.....	19
2.4.3. Deutes a llarg termini	20
2.4.4. Deutes a curt termini	20
2.5. INGRESSOS.....	20
2.5.1. Vendes de béns corrents	20
2.5.2. Venda de serveis	21
2.5.3. Transferències corrents rebudes	21
2.5.4. Sous i salaris.....	22
2.5.5. Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa	22
2.5.6. Subministraments.....	23
2.5.7. Treballs realitzats per altres empreses	23
2.5.8. Despeses diverses	23
2.5.9. Resultats extraordinaris	24
3. PRESSUPOST	24

4.	CONTRACTACIÓ	25
4.1.	CONTRACTES D'OBRES.....	25
4.2.	CONTRACTES DE CONSULTORIA I ASSISTÈNCIA TÈCNICA.....	27
4.3.	CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENTS	27
4.4.	CONTRACTES DE SERVEIS	27
5.	FETS POSTERIORS	28
6.	CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
6.1.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	28
6.2.	CONCLUSIONS	38
7.	AL·LEGACIONS	38

ABREVIACIONS

LCAP	Llei de contractes de les administracions públiques
MAM	Museu d'Art Modern
MNAC	Museu Nacional d'Art de Catalunya
MPTA	Milions de pessetes
mPTA	Milers de pessetes
PAMEM	Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal
PMNAC	Patronat del Museu Nacional d'Art de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu al consorci Patronat del Museu Nacional d'Art de Catalunya (PMNAC), inclòs en el seu programa de treball per a l'exercici 2000.

L'objecte d'aquest informe ha estat la fiscalització del Consorci, en els aspectes economicofinancer i de legalitat. En concret, el nostre treball ha consistit en:

- a) L'anàlisi dels estats financers presentats pel PMNAC, a fi de verificar que representen, d'una manera raonable, la situació patrimonial i financera del Consorci, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- b) L'anàlisi de la legalitat en l'activitat economicofinancera del PMNAC.

Ja que el Consorci ha estat sotmès a inspecció tributària per part de l'Agència Tributària, mitjançant una actuació abreujada, relativa a l'Impost sobre el valor afegit, i de la qual va resultar una acta de conformitat, aquesta fiscalització no ha tingut per objecte la verificació dels aspectes relatius a la liquidació tributària d'aquest impost per a l'any 1999, si bé s'ha observat la seva corresponent comptabilització.

L'abast temporal d'aquest informe és l'exercici econòmic 1999.

1.1.2. Metodologia

Aquesta fiscalització s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria de la International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) i ha inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per a poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

Les limitacions més significatives a l'abast del treball han estat les següents:

- a) Els estats financers no reflecteixen en els seus comptes d'immobilitzat ni de patrimoni, el valor dels béns mobles i immobles adscrits per les administracions consorciades¹.
- b) Tampoc no consten en els estats financers del Consorci les existències de productes per a la venda de la botiga del PMNAC.

Per contra, el PMNAC sí que disposa d'un inventari informatitzat, no valorat, relatiu a les obres d'art que gestiona. En aquest inventari informàtic manquen per registrar algunes peces numismàtiques així com alguns gravats i cartells. Aquestes peces sí que es troben enregistrades en un inventari manual. Les proves d'auditoria realitzades respecte a l'inventari d'obres d'art informatitzat han resultat satisfactòries.

El treball de camp d'aquest informe s'ha realitzat en les dependències del PMNAC durant els mesos de desembre de 2000 a febrer de 2001. En tot moment l'ens fiscalitzat ha mostrat una actitud positiva de col·laboració plena.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

El PMNAC va ser creat pel Decret del Govern de Catalunya 51/1991, de 4 de març.

El PMNAC és un consorci de dret públic constituït per la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona, amb personalitat jurídica pròpia i plena capacitat d'obrar per al compliment dels seus estatuts.

1.2.2. Objecte social

El PMNAC té com a objecte regir i governar el Museu Nacional d'Art de Catalunya (MNAC), i gaudeix de l'autonomia que li atorguen els seus Estatuts en el marc de la Llei de museus, per tal de poder complir les finalitats per les quals ha estat creat, com a organisme de govern del MNAC.

¹ Segons la Disposició Addicional 2a del Decret 51/1991, de 4 de març, pel qual s'aproven els Estatuts del PMNAC, l'Ajuntament de Barcelona hauria d'haver inventariat els béns mobles i immobles transmesos al Consorci per a la seva gestió.

1.2.3. Activitats

Entre les activitats que ha realitzat el PMNAC l'any 1999 cal destacar:

- Exposició "Catalunya a l'època carolíngia. Art i Cultura abans del romànic (segles IX i X)", que va formar part del projecte europeu Charlemagne, The Making of Europe, elaborat conjuntament amb les ciutats de Paderborn, Brescia, Split i York.
- Altres exposicions temporals, entre les que destaquen: Mallorca gòtica; W. Eugene Smith; Vida de la Verge. Un conjunt seriat d'El Vigatà; Pere Daura 1896-1976. Retorn a Catalunya; Ricard Terré; Èngel Ferrant, entre d'altres.
- Entre les exposicions itinerants (fora de la seu del Museu) destaca "Bagliori del Medioevo. Arte medievale del MNAC", a la Fondazione Memmo, Palau Ruspoli de Roma.
- Altres activitats destacades del MNAC realitzades l'any 1999, han estat:
 - Presentació del Llibre. "El tresor de Sant Pere de Rodes"
 - Projecció pública del Museu amb la instauració de l'Art Ticket per a la venda d'entrades combinades, conjuntament amb altres sis museus i centres d'art de Barcelona.

1.2.4. Òrgans gestors

El PMNAC té els següents òrgans de govern:

- El Consell Rector
- La Comissió Executiva
- El president i el vice-president
- El director
- L'administrador

Segons l'article 8 dels seus Estatuts el Consell Rector és l'òrgan suprem d'expressió de les determinacions emanades del Patronat.

La composició del Consell Rector és la següent:

- President: el del Patronat
- Vice-president: el del Patronat
- Vocals: a) sis nomenats per la Generalitat de Catalunya
b) sis nomenats per l'Ajuntament de Barcelona
- Secretari: nomenat pel president del Patronat, amb veu i sense vot.

L'article 13 dels Estatuts del Patronat estableix que la Comissió Executiva és l'òrgan que regeix i administra el PMNAC, sota el control i el govern superior del Consell Rector.

El president del PMNAC, nomenat pel Govern de la Generalitat, ostenta la representació del Consorci, presideix i dirigeix l'ordre dels debats del Consell i de la Comissió, entre altres atribucions establertes en els Estatuts.

El vicepresident, nomenat per l'Ajuntament de Barcelona, substitueix el president en cas d'absència d'aquest i li assessora de manera permanent en les seves funcions.

El director, nomenat mitjançant decret del Govern, porta a terme la direcció tècnica de les activitats del Museu.

Per la seva banda l'administrador gestiona, entre 'altres, els recursos financers i la gestió pressupostària i comptable del Museu, així com la gestió del seu personal.

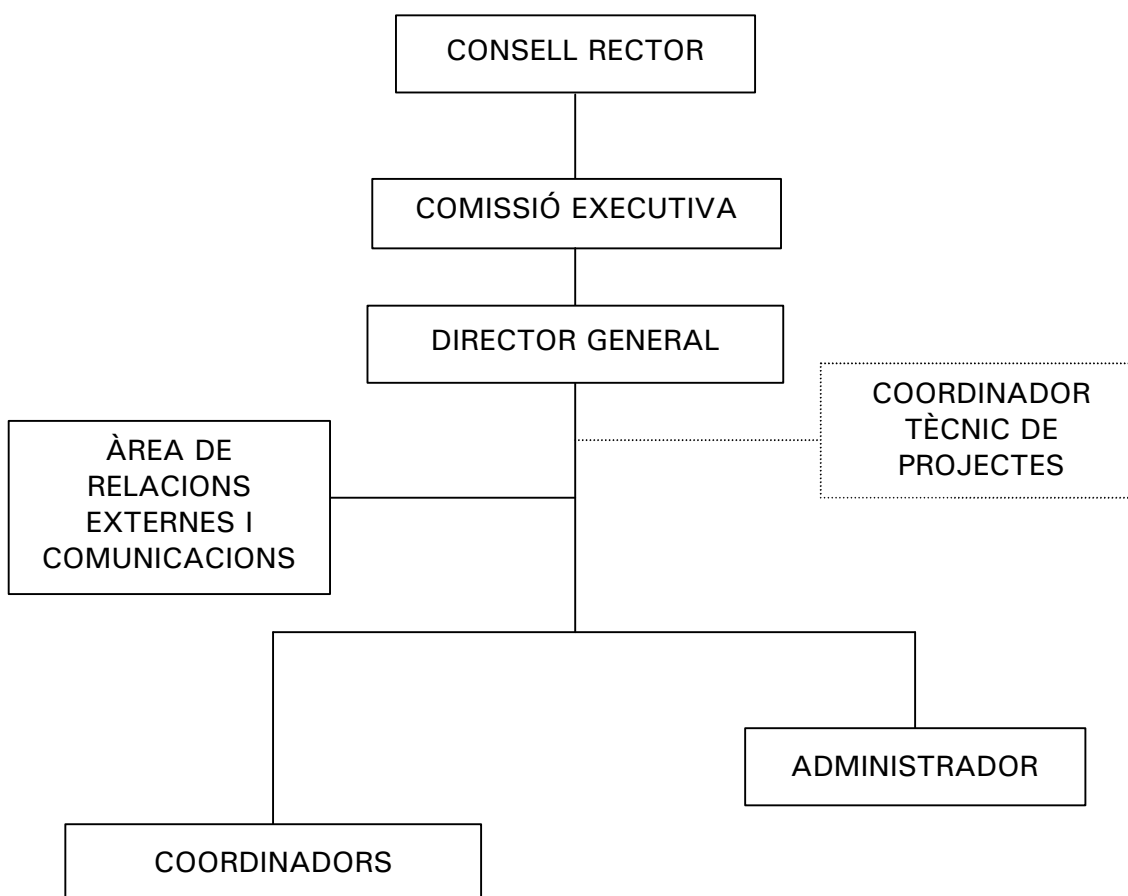
1.2.5. Normativa bàsica aplicable

El consorci es regeix, a més de fer-ho per la legislació general aplicable, per la següent normativa:

- Llei 17/1990, de 2 de novembre, de museus.
- Decret 51/1991, de 4 de març, pel qual s'aproven els Estatuts del Patronat del Museu Nacional d'Art de Catalunya.

1.2.6. Organigrama

L'organigrama del PMNAC, és el següent:



2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. ASPECTES DE CONTROL. CONTROL INTERN I CONTROL FINANCER

D'acord amb l'article 22 dels seus Estatuts, el control de la legalitat i el control financer del Consorci es porten a terme mitjançant la intervenció prèvia de les despeses per part de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya.

L'any 1999 els comptes anuals del PMNAC no han estat sotmesos a auditoria externa.

2.2. ESTATS FINANCERS**2.2.1. Balanç**

El Balanç de l'any 1999 del PMNAC presenta la següent distribució:

A C T I U	1999	1998
IMMOBILITZAT MATERIAL		
Construccions	9.041.198	9.074.333
Maquinària, instal·lacions i estris	102.022	89.838
Mobiliari	44.864	44.126
Equips pel tractament d'informació	125.007	118.158
Altres immobilitzat material	120.081	116.704
Amortització acumulada immobilitzat material	(1.630.568)	
Total immobilitzat material	7.802.604	9.443.159
IMMOBILITZAT IMMATERIAL		
Propietat intel·lectual	996	996
Altres immobilitzat immaterial	6.807	7.233
Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	(1.560)	
Total immobilitzat immaterial	6.243	8.229
DEUTORS		
Deutors	212.400	500.283
Provisió per insolvències deutors	(317.253)	(3.684)
Hisenda pública, IVA suportat	13	
Hisenda pública, deutora per IVA	310.330	382.752
Bestretes de caixa fixa	1.616	2.000
Deutors per IVA	5.162	10.287
Altres		(377.381)
Total deutors	212.268	514.257
COMPTES FINANCERS	689.634	466.039
MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	156	141
T O T A L A C T I U	8.710.905	10.431.825
COMPTES D'ORDRE	124.290	89.062

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – INFORME 10/2001-SM

P A S S I U	1999	1998
FONS PROPIS		
Patrimoni	1.290.888	(111.845)
Resultats pendents d'aplicació	(1.990.755)	(1.607.311)
Resultat de l'exercici	(107.183)	(393.942)
Total fons propis	(807.050)	(2.113.098)
SUBVENCIONS DE CAPITAL		
Del sector estatal	2.500.705	3.078.330
De comunitats autònomes	3.354.800	4.134.511
D'entitats locals	2.348.349	3.077.148
D'empreses privades	41.100	61.902
Total subvencions de capital	8.244.954	10.351.891
DEUTES A LLARG TERMINI	528.583	530.442
DEUTES A CURT TERMINI		
Creditors	613.603	1.007.771
Hisenda pública, creditora per conceptes fiscals	104.581	641.282
Altres creditors no pressupostaris	19.200	5.437
Fiances	6.948	7.927
Total deutes a curt termini	744.332	1.662.417
INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ	86	173
T O T A L P A S S I U	8.710.905	10.431.825
COMPTES D'ORDRE	124.290	89.062

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

2.2.2. Compte de resultats

El Compte de resultats presentat a aquesta Sindicatura, relatiu als anys 1998 i 1999, ha estat el següent:

Concepte	1999	1998
Vendes de béns corrents	78.054	99.189
Vendes de serveis	227.127	249.307
Interessos	6.827	6.171
Preus públics per a la utilització i l'aprofitament del domini públic	(22)	1.250
Altres rendes	8.340	1.500
Transferències corrents	1.273.694	1.288.292
Reintegraments	23.496	26.633
Total Vendes i ingressos	1.617.516	1.672.342
Sous i salaris	559.511	546.580
Indemnitzacions pel raó del servei	5.644	5.185
Cotitzacions socials a càrrec de l'empleador	151.399	142.649
Altres despeses socials	55	
Lloguers	4.444	6.215
Reparacions i conservació	79.925	77.466
Subministraments	107.341	111.949
Comunicacions	19.383	14.825
Remuneracions a agents mediadors independents	17.386	1.906
Treballs realitzats per altres empreses	373.366	367.734
Primes d'assegurances	6.148	2.673
Transports	31.146	22.639
Material d'oficina	13.656	11.019
Despeses diverses	134.571	131.908
Total Despeses	1.503.975	1.442.748
Marge d'exploració	113.541	229.594
Interessos de préstecs	27.260	111.820
Altres despeses financeres	1.737	1.511
Dotació per devolució d'impostos		377.452
Resultat corrent	84.544	(261.189)
Resultat extraordinari	(187.547)	13.677
Resultat d'exercicis anteriors	(4.180)	(146.430)
Total resultat	(107.183)	(393.942)

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

2.3. ACTIU**2.3.1. Immobilitzat material**

La composició i evolució de l'immobilitzat material, segons Balanç aprovat pel Consell Rector del MNAC, és la següent:

Element d'immobilitzat material	1999	1998
Construccions	9.041.198	9.074.333
Maquinària, instal·lacions i estris	102.022	89.838
Mobiliari	44.864	44.126
Equips per al tractament d'informació	125.007	118.158
Altres Immobilitzat material	120.081	116.704
Amortització acumulada Immobilitzat material	(1.630.568)	
Total immobilitzat material	7.802.604	9.443.159

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

Tal com es diu en l'apartat 1.1.2 d'aquest informe, els saldos que figuren en el Balanç del PMNAC no inclouen el valor dels següents actius adscrits, segons Decret 51/1991, de 4 de març,:

- Edifici Palau Nacional de Montjuïc.
- Edifici del Museu d'Art Modern, parc de la Ciutadella.
- Biblioteca general dels museus d'art de Catalunya, situada al carrer Comerç.

L'Ajuntament de Barcelona hauria d'haver inventariat aquests béns, dins dels sis mesos de la seva adscripció.

L'any 1999 el Consorci va demanar a l'empresa Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, un informe sobre la valoració dels imports dels treballs realitzats en l'immobilitzat.

Aquest informe va prendre com a base les factures i els llistats de major corresponents als comptes que integren l'immobilitzat del PMNAC. Sobre aquesta informació es varen identificar les inversions realitzades.

D'aquesta manera es va determinar un valor de les inversions realitzades a l'immobilitzat a 31 de desembre de 1998 i, a la vegada, es va proposar una sèrie d'ajustaments i reclassificacions. Aquests es van portar a terme al llarg de l'any 1999.

2.3.2. Immobilitzat immaterial

El desglossament i l'evolució d'aquest epígraf del Balanç és el següent:

Concepte	1999	1998
Propietat intel·lectual	996	996
Altre immobilitzat immaterial	6.807	7.233
Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	(1.560)	
Total immobilitzat immaterial	6.243	8.229

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

2.3.3. Deutors

El desglossament d'aquest epígraf del balanç és el següent:

Concepte	1999	1998
Deutors per drets reconeguts pressupost corrent	235.764	482.602
Drets anul·lats exercici corrent	(31.922)	(6.782)
Deutors per drets reconeguts, pressupostos tancats	13.297	170.832
Drets anul·lats de pressupostos tancats	(4.739)	(146.369)
Provisió per insolvències deutors	(317.253)	(3.684)
Hisenda pública, IVA suportat	13	
Hisenda pública, deutora per IVA	310.330	382.752
Bestretes de caixa fixa	1.616	2.000
Deutors per IVA	5.162	10.287
Altres		(377.381)
Total deutors	212.268	514.257

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

En el compte Provisió per insolvències deutors figuren 310.330 mPTA corresponents a la provisió per retornament d'impostos, dotada l'any 1998.

2.3.4. Tresoreria

El desglossament i l'evolució dels comptes de Tresoreria, segons balanços aprovat pel Consell Rector del Consorci són els següents:

Concepte	1999	1998
Caixa d'Estalvis i pensions	558.748	313.792
Banco Central Hispano	129.739	152.205
Caixa de Catalunya	1.147	42
Moviments interns de tresoreria	156	141
Total Tresoreria	689.790	466.180

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

2.4. PASSIU**2.4.1. Fons propis**

El detall dels fons propis comptabilitzats pel Consorci és el següent:

Concepte	1999	1998
Patrimoni	1.290.888	(111.845)
Resultats pendents d'aplicació	(1.990.755)	(1.607.311)
Resultat de l'exercici	(107.183)	(393.942)
Total fons propis	(807.050)	(2.113.098)

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

2.4.2. Subvencions de capital

El desglossament de les subvencions de capital comptabilitzades en els balanços del Consorci és el següent:

Concepte	1999	1998
Del sector estatal	2.500.705	3.078.330
De comunitats autònomes	3.354.800	4.134.511
D'entitats locals	2.348.349	3.077.148
D'empreses privades	41.100	61.902
Total subvencions de capital	8.244.954	10.351.891

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

Entre els ajustaments proposats per la revisió limitada que es va portar a terme sobre els treballs de l'immobilitzat realitzats per una empresa privada d'auditoria (vegeu epígraf 2.3.1 d'aquest informe), es va recomanar imputar periòdicament les subvencions a Resultats o a Patrimoni, segons haguessin finançat immobilitzat o no.

L'any 1999 es va traspasar a resultats un total d'1.479.212 mPTA corresponents a les subvencions, anteriors a 1999, associades a diverses inversions realitzades pel PMNAC i a patrimoni un import de 1.492.589 mPTA.

El Consorci no ha realitzat la imputació a resultats de les subvencions rebudes l'any 1999.

Per altra banda, dins l'import corresponent a subvencions d'entitats locals, consten 50 mPTA, que en realitat són subvencions rebudes de la Generalitat de Catalunya.

2.4.3. Deutes a llarg termini

El saldo que figura en aquest concepte (528.583 mPTA) recull, principalment, els préstecs a llarg termini obtinguts pel PMNAC, per a la realització de la primera i segona fase de la rehabilitació del Palau Nacional de Montjuïc.

2.4.4. Deutes a curt termini

L'evolució de l'epígraf deutes a curt termini ha estat la següent:

Concepte	1999	1998
Creditors per obligacions reconegudes, exercicis tancats	2.944	2.944
Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost		272.994
Creditors per pagaments ordenats, exercici corrent	370.798	243.640
Creditors per pagaments ordenats, exercicis tancats	239.861	488.193
Hisenda pública, creditora per conceptes fiscals	26.591	31.475
Seguretat Social, creditora	2.550	2.722
Préstecs a curt termini de l'interior		482.689
Hisenda pública, IVA transferit	13	
Bestretes i préstecs rebuts	532	1.527
Entitats de previsió social dels funcionaris	274	398
Creditors per IVA	74.621	122.471
Altres creditors no pressupostaris	19.200	5.437
Fiances	6.948	7.927
Total deutes a curt termini	744.332	1.662.417

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

La majoria dels imports de creditors d'exercicis tancats són a causa de certificacions no pagades de les obres de consolidació del Palau Nacional.

L'impagament d'aquestes certificacions, l'any 1999, estaven reclamades judicialment per l'empresa adjudicatària de les obres. L'import d'aquestes és de 277.819 mPTA.

L'any 1999 el Consorci no ha realitzat cap provisió per tal de cobrir els interessos de demora relatius a les certificacions d'obra impagades pel PMNAC.

2.5. INGRESSOS**2.5.1. Vendes de béns corrents**

El desglossament i l'evolució de l'epígraf de vendes de béns corrents han estat els següents:

Concepte	1999	1998
Venda de llibres, catàlegs i publicacions pròpies	35.774	39.972
Venda de camisetes, pòsters i altres	26.446	31.342
Altres ingressos	15.834	27.876
Total	78.054	99.190

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

En aquestes partides figuren els imports relatius a les vendes realitzades en les botigues del MNAC i del Museu d'Art Modern (MAM).

2.5.2. Venda de serveis

Entre aquests ingressos destaquen, per la seva quantia, els corresponents al lloguer del Gran Saló Oval del Museu, el producte del taquillatge del MNAC i del MAM.

El seu desglossament és el següent:

Concepte	1999	1998
Lloguer del Gran Saló	108.471	103.519
Taquillatge	107.269	122.490
Altres	11.387	23.298
Total	227.127	249.307

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

El taquillatge inclou, erròniament, 4.049 mPTA, corresponents a la venda de la botiga dels Museus.

2.5.3. Transferències corrents rebudes

El desglossament per entitats subvencionadores és el següent:

Concepte	1999	1998
Transferències de la Generalitat de Catalunya	755.000	810.000
Transferències de les entitat locals	419.763	400.000
Transferències d'empreses privades	82.441	75.862
Altres	16.490	2.430
Total	1.273.694	1.288.292

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

L'import imputat a Transferències de la Generalitat recull, erròniament, 40 MPTA corresponents a la cessió de locals al Parlament de Catalunya per al seguiment i recollida de dades electorals. Aquesta xifra hauria d'haver-se considerat com un ingrés per venda de serveis.

2.5.4. Sous i salaris

La plantilla vigent en el Consorci a 31 de desembre dels anys 1999 i 1998 va ser la següent:

Categoria	1999	1998
Alta direcció	1	2
Cos superior	54	53
Cos de gestió	20	21
Cos Administratiu	23	23
Cos Auxiliar Administratiu	30	28
Cos Subaltern	10	12
Total	138	139

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

Els imports comptabilitzats en l'epígraf de Sous i salaris, han estat els següents:

Concepte	1999	1998
Alts càrrecs	19.777	24.330
Retribucions bàsiques, funcionaris	120.361	122.381
Retribucions complementàries, funcionaris	126.926	125.269
Laboral fix	21.272	21.190
Laboral temporal	235.905	215.220
Altre personal	10.983	14.229
Productivitat	23.169	21.865
Gratificacions serveis extraordinaris	1.118	2.096
Total	559.511	546.580

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

2.5.5. Cotitzacions socials a càrrec de l'empresa

El desglossament de les diferents cotitzacions socials a càrrec del PMNAC ha estat el següent:

Concepte	1999	1998
Seguretat Social	143.518	135.313
PAMEM	6.386	6.527
Altres	1.495	809
Total	151.399	142.649

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

2.5.6. Subministraments

Els imports corresponents a subministraments realitzats pel Consorci es poden desglossar amb els següents conceptes:

Concepte	1999	1998
Energia elèctrica	59.698	55.743
Aigua	5.359	6.127
Gas	17.940	20.796
Altres	24.344	29.283
Total	107.341	111.949

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

2.5.7. Treballs realitzats per altres empreses

L'evolució de l'epígraf Treballs realitzats per altres empreses ha estat el que tot seguit s'exposa:

Concepte	1999	1998
Seguretat	205.808	186.183
Estudis i treballs tècnics	60.109	67.291
Neteja	51.143	50.134
Altres	56.306	64.125
Total	373.365	367.733

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

En Altres es comptabilitzen els imports facturats per l'empresa de treball temporal LINK per la contractació de les persones que atenen la botiga, la recepció i la informació del Museu.

2.5.8. Despeses diverses

El desglossament d'aquest epígraf és el següent:

Concepte	1999	1998
Publicitat i propaganda	30.169	36.723
Productes botiga	30.853	36.566
Altres	73.549	58.619
Total	134.571	131.908

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

L'import imputat a Productes botiga correspon a la despesa per l'adquisició dels productes que estan a la venda en la botiga del PMNAC.

2.5.9. Resultats extraordinaris

L'import comptabilitzat en aquest l'epígraf Resultats extraordinaris, 187.547 mPTA, correspon bàsicament a les regularitzacions proposades per la revisió limitada sobre l'immobilitzat realitzada per una empresa d'auditoria privada, respecte a l'immobilitzat a 31 de desembre de 1998.

3. PRESSUPOST

La liquidació pressupostària del Consorci, relativa a l'exercici 1999, presenta la següent evolució:

INGRESSOS	Crèdit inicial	Variacions	Crèdit definitiu	Drets reconeguts	Drets recaptats	Pendents de cobrament
3. Taxes i altres Ingressos	272.001		272.001	254.670	245.016	9.654
4. Transferències corrents	1.228.910	57.036	1.285.946	1.239.230	1.061.330	177.900
5. Ingressos patrimonials	137.500		137.500	123.617	108.009	15.608
6. Alienació Inversions	1		1			
7. Transferències capital	1.359.242		1.359.242	864.865	864.865	
8. Actius financers	3.001		3.001	913	233	680
9. Passius financers	2		2			
TOTAL INGRESSOS	3.000.657	57.036	3.057.693	2.483.295	2.279.453	203.842

DESPESES	Crèdit inicial	Variacions	Crèdit definitiu	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1. Personal	730.000	(20.000)	710.000	699.438	697.781	1.657
2. Compra béns i serveis	865.064	55.600	920.664	792.607	502.863	289.744
3. Despeses financeres	31.360		31.360	28.997	28.997	
4. Transferències corrents	19.000	(4.000)	15.000	11.932	11.932	
6. Inversions reals	454.984	25.436	480.420	352.436	273.038	79.398
8. Actius financers	3.000		3.000	913	913	
9. Passius financers	298.139		298.139	299.995	299.995	
TOTAL DESPESES	2.401.547	57.036	2.458.583	2.186.318	1.815.519	370.799

Ingressos - Despeses	599.110		599.110	296.977	463.934	(166.957)
----------------------	---------	--	---------	---------	---------	-----------

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat del Museu d'Art de Catalunya.

En general, la competència per realitzar les modificacions de crèdit correspon a la Comissió Executiva del PMNAC, llevat de les transferències entre partides del mateix Capítol, les quals té la competència l'Administrador, donant comptes a la Comissió.

El nivell de vinculació jurídica dels crèdits és per capítol pressupostari.

La facultat de contractar despeses fins a 5 MPTA correspon a l'Administrador, des d'aquesta quantia fins a 25 MPTA, al director general, i per sobre d'aquesta, recau la competència en la Comissió Executiva.

4. CONTRACTACIÓ

Els contractes formalitzats pel Consorci l'any 1999 han estat, classificats per tipus, els següents:

Tipus	Nombre	Import d'adjudicació
Obres	2	1.429.361
Consultoria i assistència tècnica	16	152.867
Subministraments	66	99.342
Serveis	53	103.741
Total	137	1.785.311

Imports en milers de pessetes.

Font: Patronat Museu Nacional d'Art de Catalunya.

4.1. CONTRACTES D'OBRES

Entre els contractes d'obres formalitzats l'any 1999 destaca, pel seu import el relatiu a la contractació de l'obra per a la consolidació general del MNAC. L'import d'adjudicació va ser d'1.420.596 mPTA.

Aquesta contractació correspon a la tercera fase del conjunt d'obres per a la consolidació del Palau Nacional, seu principal del MNAC.

L'evolució d'aquestes fases ha estat la següent:

- **Primera fase (començada l'any 1992)**

Aquesta fase va tenir per objecte, entre altres, la consolidació de les zones de vestíbul, d'exposicions temporals–romànic i de la Sala Oval, del Palau Nacional. Va tenir un cost previst de 7.500 MPTA, finançat de la següent manera:

- Generalitat de Catalunya: Aportació directa de 500 MPTA i signatura de pòlissa per 2.000 MPTA.
- Ajuntament de Barcelona: Aportació directa de 500 MPTA i signatura de pòlissa per 2.000 MPTA.
- Administració General de l'Estat: Aportació directa de 500 MPTA i signatura de pòlissa per 2.000 MPTA.

El cost final d'aquesta fase va ser de 8.415 MPTA.

- **Segona fase (començada l'any 1995)**

Va tenir per objecte dues fites: el condicionament de la sala d'art romànic i el condicionament de la sala d'art gòtic.

El cost previst d'aquests va ser de 900 MPTA i 600 MPTA, respectivament, finançades com segueix:

- Generalitat de Catalunya, 500 MPTA mitjançant una pòlissa de crèdit.
- Ajuntament de Barcelona: 500 MPTA mitjançant una pòlissa de crèdit.
- Administració General de l'Estat: 300 MPTA en efectiu, no existint compromís ferm per part de l'Administració General de l'Estat pels 200 MPTA restants.

El cost final d'aquesta fase va ser de 1.887 MPTA (1.154 MPTA pel romànic i 733 MPTA per la part del gòtic).

D'aquesta segona fase les empreses contractistes (Fomento de Construcciones y Contratas, SA i AGT Construcciones y Obras, SA) tenen interposat recurs contenciós administratiu davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya per impagament de diverses certificacions d'obra i pels interessos de demora corresponents.

El mes de març de 2001 el PMNAC ha satisfet a les empreses adjudicatàries les certificacions impugnades, si bé queda pendent, fins a la resolució dels recursos, els imports per interessos de demora.

L'import total pendent de pagament a 31 de desembre de 1999 va ser, aproximadament, de 278 MPTA, més la part corresponent als interessos de demora.

El PMNAC no ha dotat, comptablement, cap provisió per l'import d'aquests interessos de demora meritats, ni tampoc pels possibles costos dels judicis pendents de resolució. Aquests imports es poden estimar en més de 110 MPTA.

- **Tercera fase (començada l'any 1999).**

Té per objecte la consolidació general del Palau Nacional. El cost previst d'aquestes obres es calcula en 4.500 MPTA. El finançament previst d'aquesta fase és el següent:

- Generalitat de Catalunya: 1.500 MPTA. D'aquests es van finançar 100 MPTA en efectiu l'any 1999, 500 MPTA amb una plurianualitat i 900

mitjançant la concessió d'un aval. La plurianualitat i l'aval van ser aprovats per Acord de Govern de 18 de maig de 1999.

- Ajuntament de Barcelona: 1.500 MPTA amb una plurianualitat variable, fins a l'any 2003.
- Administració General de l'Estat: 1.500 MPTA.

Si bé els compromisos de la Generalitat i de l'Ajuntament estan formalitzats mitjançant conveni de 26 de novembre de 1999, l'aportació prevista de l'Administració General de l'Estat, a data de realització del treball de camp d'aquest informe, encara no s'ha formalitzat.

Aquesta tercera fase ha començat amb la sortida a concurs de la primera part de les obres, per un import de 1.421 MPTA. adjudicat a l'empresa FCC, Construccions, SA.

4.2. CONTRACTES DE CONSULTORIA I ASSISTÈNCIA TÈCNICA

Entre els contractes de consultoria i assistència tècnica formalitzats l'any 1999 destaquen pel seu import, entre altres, el contracte per a la redacció del projecte d'acabats del MNAC, que es va adjudicar per un import de 86.165 mPTA ; la direcció facultativa d'aparellador de les obres de consolidació general del Palau Nacional, per 19.916 mPTA i la direcció facultativa d'arquitecte de les obres de consolidació general del Palau Nacional, que es va adjudicar per 16.771 mPTA.

4.3. CONTRACTES DE SUBMINISTRAMENTS

El contracte més significatiu dins la categoria de subministrament, en quant a l'import, va estar el contracte de lloguer de les fotocopiadores del MNAC. Es va adjudicar per 18.341 mPTA.

4.4. CONTRACTES DE SERVEIS

El consorci ha formalitzat un total de 103.741 mPTA en contractes de serveis, entre els quals destaquen els següents:

- Contracte d'ampliació del servei de seguretat i vigilància del MNAC, per un import de 23 MPTA
- Contracte de servei de transport per a l'exposició Catalunya Carolíngia, per un import adjudicat de 17.555 mPTA.

Aquesta Sindicatura ha comprovat la correcta adequació a la normativa², del sistema de seguretat i vigilància instaurat pel PMNAC.

5. FETS POSTERIORS

El Consorci té prevista, a la data de realització del treball de camp d'aquesta auditoria, canviar substancialment els seus estatuts.

Segons el projecte d'estatut, aquesta modificació podrà suposar, entre altres aspectes, un canvi en la forma de control per part de la Intervenció delegada, substituint el control previ per un possible control a posterior.

També influirà, en principi, en la forma de finançament, mantenint, no obstant això, la participació majoritària en el finançament del PMNAC de les administracions consorciades.

Cal mencionar, tanmateix, la subjecció total, entre altres, a la Llei de contractes de les Administracions públiques, així com els límits d'increment salarial del personal del Consorci, respecte a la Llei de pressupostos.

Un altre fet posterior que determina el funcionament del Consorci és la continuació de les obres de la tercera fase de la rehabilitació del Palau Nacional.

El finançament d'aquesta obra, començada ja l'any 1999, suposarà unes aportacions, en diverses anualitats, de les administracions consorciades i de l'Administració General de l'Estat, de més de 4.500 MPTA.

6. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

6.1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

A continuació exposem les observacions i, en cursiva, les recomanacions que hem cregut oportú realitzar, amb la intenció de contribuir, en la mesura del que sigui possible, a la millora de la gestió del Consorci.

1. El Consell Rector del PMNAC no ha aprovat el Compte del resultat economicopatrimonial de l'any 1999. El balanç aprovat no inclou les xifres

² Article 2 i següents del Decret 35/1992, de 10 de febrer, de desplegament parcial de la Llei 17/1990, de 2 de novembre, de museus.

de l'any anterior. Per la seva banda no van ser aprovades totes les fases de la liquidació pressupostària per l'òrgan col·legiat.

Cal que el PMNAC presenti els seus comptes anyals d'acord amb la normativa aplicable; aquests han de contenir, a més de les xifres de l'any que es tanca, les xifres comparatives de l'any anterior i han de ser aprovats, en la seva totalitat, per l'òrgan col·legiat competent del Consorci.

2. El PMNAC, a la data de realització del treball de camp d'aquesta auditoria, no disposa de cap inventari dels béns mobles i immobles adscrits segons la Disposició addicional 1 dels seus Estatuts.

A la vegada, si bé sí que ha iniciat l'elaboració de l'inventari dels seus béns mobles, encara no es disposa d'un inventari valorat d'aquests.

El PMNAC ha de fer les oportunes gestions per tal que l'Ajuntament de Barcelona i les administracions consorciades proporcionin al PMNAC un inventari valorat dels seus béns adscrits, així mateix, el Consorci ha d'agilitar l'acabament del seu inventari dels béns propis.

3. Respecte a la imputació de despeses cal realitzar les següents observacions:
 - No s'ha seguit un criteri homogeni a l'hora de comptabilitzar diversos conceptes en els estats financers del Consorci.
 - No s'ha imputat la despesa meritada pel concepte de Seguretat Social del mes de desembre de l'any 1999 (13.545 mPTA). A la vegada s'ha imputat la despesa meritada l'any 1998 a l'any 1999 pel mateix concepte (14.300 mPTA). L'efecte net és d'un augment del resultat de 755 mPTA.
 - La dotació a l'amortització del seu immobilitzat, corresponent a l'exercici 1999 s'ha realitzat l'any 2000. L'import és de 307.290 mPTA.
 - No s'ha aplicat a resultats la part corresponent a l'exercici dels ingressos per subvencions de capital. L'import estimat és de 358.533 mPTA.
 - Per tal de cobrir els interessos de demora dels litigis pendents, s'hauria d'haver fet una provisió per contingències. L'import estimat és de 110 MPTA.
4. Un dels ingressos amb què compta el PMNAC són els produïts per la venda de diversos productes (llibres, records,...) en la seva botiga. Per a l'any 1999, segons la liquidació del seu pressupost es va ingressar un total de 62 MPTA.

Els preus de venda d'aquests productes no són aprovats oficialment pel Consell Rector del Patronat.

Si bé es realitza un control per albarans, en els comptes anuals del PMNAC no figuren les existències en magatzem dels productes propietat del Consorci, així com tampoc no consten els que es troben en règim de dipòsit per part dels proveïdors.

El PMNAC ha de completar l'inventari dels béns destinats a la venda en la seva botiga i diferenciar els que són propis dels que estan en dipòsit.

El Consell Rector ha d'aprovar oficialment els preus amb què es posen a la venda aquests productes i seria convenient que es portés una comptabilitat auxiliar i/o de costos que reflectís i controlés aquesta activitat.

A la vegada, el PMNAC ha d'estudiar el règim tributari aplicable a les diverses activitats econòmiques que realitza (venda de productes, serveis a tercers, lloguer d'edificis, etc.) i realitzar les corresponents liquidacions tributàries.

Cal, també, dotar una provisió per les possibles contingències fiscals produïdes, derivades d'aquestes activitats.

Tot i haver-hi un control per albarans, i a causa de tot l'exposat, aquesta Sindicatura no pot manifestar-se respecte a l'import de les vendes en la Botiga del Museu.

5. El PMNAC, a 31 de desembre de 1999 té un total de 6.923 mPTA en saldos pendents de cobrament d'exercicis anteriors. L'antiguitat d'aquests saldos és de l'any 1992 al 1998.

Cal que el PMNAC analitzi detalladament la cobrabilitat real d'aquests saldos i els depuri, tant pel que fa a exercicis anteriors com de l'exercici en curs.

6. S'han reconegut obligacions sense tenir-ne formalitzat el crèdit definitiu. L'import és de 1.855 mPTA.

El Consorci ha de realitzar convenientment les corresponents modificacions de crèdit.

7. Hi ha una amortització d'un préstec, per 184 MPTA, que no figura en el pressupost, tot i sí figurar en la comptabilitat financera.

El pressupost ha de recollir, en el capítol corresponent de passius financers, totes les amortitzacions de préstecs que realitzi el Consorci.

Per altra banda convindria que el Consorci realitzés periòdicament una conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat financer.

8. No totes les assegurances de les que té contractades el Consorci han estat objecte d'informe per part la Direcció General de Patrimoni³.

Cal que el PMNAC i informi la Direcció General de Patrimoni de tots els seus contractes d'assegurança, per tal de que aquesta expedeixi el seu informe vinculant, o, quan es tracti de renovacions de contractes dels quals ja s'hagi informat prèviament, aquests siguin del seu coneixement.

9. El PMNAC no ha realitzat, fins a la data de realització del treball de camp d'aquesta fiscalització, cap convocatòria pública per a la contractació del seu personal.

Sense perjudici de la recepció per part de les Administracions consorciades de personal adscrit o en comissió de serveis, el Consorci ha de realitzar la selecció del seu personal amb convocatòria pública i d'acord amb els principis d'igualtat, mèrit i capacitat.

10. El Consorci compta amb personal que resta en Comissió de serveis en l'Administració de la Generalitat, ultrapassant el límit establert en la Llei de la Funció Pública de la Generalitat.

Les comissions de servei del personal provinents de l'Administració de la Generalitat no poden excedir els 2 anys.

Cal respectar el límit temporal respecte a les comissió de serveis i adreçar, quan sigui convenient, cap a la correcta situació administrativa corresponent en l'Administració d'origen.

11. L'article 28 de la Llei de pressupostos estableix que durant l'exercici 1999 no es poden tramitar expedients d'ampliació de plantilles ni disposicions o expedients de creació o de reestructuració d'unitats orgàniques si l'increment de la despesa pública que en deriva no es compensa mitjançant la reducció pel mateix import d'altres conceptes pressupostaris de despeses corrents.

³ Disposició addicional dissetena de la Llei 20/1998, de 29 de desembre, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya. per a l'any 1999.

La modificació de plantilla aprovada pel Consell Rector del PMNAC el 3 de juny de 1999 no es va fer d'acord amb l'article 28 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a 1999.

Per altra banda la massa salarial de l'any 1999 supera, respecte a l'any 1998, en més de l'1,8% establert a la Llei de Pressupostos de la Generalitat per a l'any 1999.

El Consorci ha de respectar els límits sobre despeses de personal establerts a la Llei de Pressupostos.

12. La Comissió Executiva va aprovar, el mes de desembre de 1999, una modificació de la seva relació de llocs de treball i un increment d'assignacions de complements variables del personal del PMNAC.⁴

Cal respectar el règim de competències establerts en els Estatuts del PMNAC, llevat que, quan sigui oportú, hi hagi delegació expressa.

13. L'any 1999 hi ha, almenys, nou persones en les quals el seu règim retributiu no coincideix amb la seva titulació.

L'administració del PMNAC ho justifica acollint-se en una clàusula del III Conveni Col·lectiu del personal laboral de la Generalitat de Catalunya⁵, en la qual s'establí o bé els requisits de titulació o una "capacitació provada en relació al lloc de treball, llevat dels casos en què per llei s'exigeixi la titulació".

Llevat d'algun cas excepcional que pot estar totalment justificat, s'ha de respectar la titulació establerta en la Relació de Llocs de Treball del Consorci, a l'hora de cobrir les places corresponents, o bé canviar los requisits de la seva relació de llocs de treball.

14. De la revisió de l'àrea de contractació, amb caràcter general, s'han evidenciat les següents deficiències formals:

- En els contractes de consultoria no es realitza la declaració de no disponibilitat de mitjans personals o materials.

⁴ L'òrgan competent, d'acord amb els seus estatuts, per aprovar les modificacions de plantilla és el Consell Rector.

⁵ El personal del PMNAC no està dins de l'àmbit subjectiu del Conveni Col·lectiu del personal laboral de la Generalitat de Catalunya.

- No es demana, quan es tracta d'una direcció facultativa d'una obra, una declaració de no vinculació del licitador amb l'empresa executora.
- En els expedients relatius a les obres de consolidació del Palau Nacional (1.420 MPTA), així com en el de les obres de condicionament arquitectònic de la zona 2 del Palau Nacional (164 MPTA), no s'han publicat les adjudicacions en la contractació.
- En un expedient de contractació de subministraments per a l'exposició Catalunya Carolíngia els criteris d'adjudicació no han estat suficientment detallats.
- No s'han lliurat, d'acord amb l'article 58.1 de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques (LCAP), a la Sindicatura de Comptes els contractes de obra superiors a 100 MPTA.

15. Amb caràcter específic, encara dins l'àrea de contractació, hem evidenciat els següents fets:

- En la realització de la primera fase de consolidació de les obres del Palau Nacional, el cost real va superar en 915 MPTA (increment del 12,2% del contracte), a causa, segons el PMNAC, de l'execució de més obra inicialment prevista i a l'augment general de costos.
- Per la seva banda, en la segona fase de consolidació (romànic i gòtic) la desviació va ser de 387 MPTA (increment del 25,8% del contracte) Segons el PMNAC aquesta desviació respongué a la necessitat d'adequar unes sales com a reserva provisional i a la incorporació de les zones de botiga i cafeteria, inicialment no previstes.
- En cap dels dos contractes no es va realitzar cap modificació i, per tant, tampoc no va haver-hi fiscalització prèvia per part de la Intervenció que hauria posat en evidència la suficiència o no de crèdit per a realitzar-les.

El PMNAC ha de realitzar la formalització de les corresponents modificacions de contractes d'acord amb la LCAP, i tenir especial cura quan aquestes superen el 20% de l'import contractat.

16. Respecte al contracte de realització de la primera part de la tercera fase de les obres de consolidació del Palau Nacional, exposem els següents fets:

- Amb acta del Consell Rector del Patronat de 2 de desembre de 1999, un dels vocals d'aquests va assenyalar que en les obres anteriors, realitzades per una UTE participada pel mateix adjudicatari (FCC, SA), s'havien detectat unes deficiències "que posen en qüestió la

competència tècnica o la diligència personal de l'adjudicatari en les obres del Palau Nacional, creient poc encertat adjudicar-li la continuïtat d'elles[...]"

- El Consell Rector va debatre el tema i exposà, que "els professionals que hagin intervingut en aquells defectes[...] no han d'intervenir en les obres en cap de les maneres, a més que els fets ocorreguts han d'esperonar per lògica l'empresa perquè d'ara endavant extremi la seva diligència. A la vegada, que el control de qualitat li serà exigít com sempre i ara amb una especial cura".
- El Consell Rector va adjudicar finalment l'obra a FCC, SA
- Aquesta Sindicatura va demanar al PMNAC un informe sobre els desperfectes a què s'ha fet referència anteriorment.
- La empresa FCC, SA té signat un conveni amb el PMNAC. En aquest conveni s'estipula la participació d'aquesta empresa com a "patró-patrocinator" del Consorci, amb una aportació de 15 MPTA anuals.

Aquests defectes haurien d'haver-se tingut en compte a l'hora de proposar, per part de la Mesa de contractació, l'adjudicatari de l'obra. En l'acta de deliberació de proposta d'adjudicació de la Mesa, d'1 d'octubre de 1999, no es contempla aquest aspecte.

17. Segons l'article 19 dels seus Estatuts, l'administrador ha de ser nomenat per decret del Govern, segons la proposta elevada i aprovada prèviament per la Junta de Museus i presentada a aquesta pel Consell Rector del Patronat.

El nomenament de la persona que exercia les funcions d'Administrador des de mitjans de 1999 fins a febrer del 2001 no va seguir aquest procediment, si bé se li van atorgar els poders propis d'aquest càrrec, mitjançant escriptura notarial.

Cal respectar el procediment establert en els Estatuts del PMNAC respecte al nomenament dels seus òrgans de govern.

Quan, per urgència i en casos molt excepcionals, es cobreixi temporalment un càrrec sense el procediment establert en els Estatuts, fora convenient que en la signatura d'aquest constés que està exercint el càrrec en funcions.

18. Aquesta Sindicatura ha trobat deficiències quant a la denominació, davant de terceres persones, i en documents notariais, de diversos càrrecs del Consorci.

El càrrec de secretari del Consell Rector és un càrrec propi dels òrgans col·legiats, amb les funcions típiques d'aquests (convocatòries, elaboració de les actes, etc.), tot això sense perjudici de les possibles delegacions que puguin realitzar-se, d'acord amb la normativa.

El càrrec de secretari del Patronat⁶, en la seva estructura actual, no existeix, i per tant cal evitar la seva utilització.

Així mateix, els únics integrants del Patronat són la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona. La utilització de la paraula "patró", quan en realitat s'està referint a vocals del Consell Rector, s'ha d'evitar i limitar-la a qui realment ostenta aquesta representació.

Per tant cal evitar, sobre tot en documents públics que tenen efecte davant de tercers, la denominació del càrrec del secretari del Patronat, quan en realitat s'està referint al secretari del Consell Rector. Així mateix cal denominar vocal i no patró els així designats per les administracions consorciades.

19. La persona que desenvolupa les tasques de Secretari dels òrgans col·legiats del PMNAC (Consell Rector i Comissió Executiva) ha estat una persona, soci d'una firma privada d'advocats, que no té la condició de membre del l'òrgan col·legiat ni és personal al servei de l'administració pública⁷, la qual cosa no està d'acord amb la normativa vigent⁸.

Cal respectar la normativa vigent respecte a la composició dels òrgans col·legiats, la qual limita el desenvolupament de les funcions de secretari d'aquests a un membre del corresponent òrgan, o bé, a una persona al servei de l'administració pública corresponent.

S'ha de destacar que l'assessorament de les Meses de Contractació, així com l'informe jurídic dels Plecs de Clàusules Administratives dels contractes plurianys signats pel Consorci abans de mitjans de 1999, són informats pel mateix servei jurídic privat, contravenint, per tant la LCAP.

No obstant això, cal dir que a partir de mitjans de l'any 1999, les funcions d'assessorament de les Meses de Contractació i els informes dels Plecs de Clàusules Administratives, són realitzades o bé per l'Assessoria Jurídica del

⁶ El Consorci es diu Patronat del Museu Nacional d'Art de Catalunya.

⁷ Vegeu al respecte article 25.1 de la Llei 30/1992, de 28 de novembre, de Règimen jurídic de las administraciones públicas y del procedimiento administrativo común.

⁸ En el mateix sentit es manifesta l'informe del Gabinet Jurídic Central de la Generalitat de Catalunya sobre l'assessorament jurídic i funcions de secretaria del Consorci del MNAC, de data 30 de juny de 1999.

Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya o bé per assessors jurídics funcionaris del PMNAC.

20. Entre les despeses realitzades pel Consorci hi ha un total de 14.655 mPTA de despesa no fiscalitzades prèviament per la Intervenció delegada. Aquestes despeses van ser convalidades posteriorment pel Consell Rector del Consorci i algunes per la Comissió Executiva.

Dins les despeses aprovades per la Comissió Executiva n'hi ha una per un import superior a 2 MPTA, i per tant, hauria d'haver-se realitzat d'acord amb el procediment i amb els requisits establerts en la LCAP.

Cal que el Consorci respecti els seus estatuts i sotmeti a fiscalització prèvia tots els actes de contingut econòmic.

Per altra banda cal respectar la LCAP quan ultrapassa els límits dels contractes menors.

Seguint els procediments normatius establerts, és en tot cas el Consell Rector i no la Comissió que hauria d'aprovar, quan fos possible, la convalidació de despeses.

21. Els pagaments de les certificacions d'una mateixa obra no es fa per ordre d'antiguitat, el que comporta, quan no es realitza el pagament de les anteriors, la interposició de litigis i l'increment d'interessos de demora en els pagament no realitzats i litigats per l'empresa constructora.

D'altra banda s'observen uns saldos significatius de tresoreria, que podrien minvar part dels deutes vençuts i litigats.

Cal una millor imputació de pagaments respecte a les certificacions d'obra, així com una més acurada gestió de tresoreria.

22. El Consell Rector del PMNAC no ha aprovat la totalitat dels descomptes que s'apliquen en les entrades del museu.

23. El Consorci ha signat diversos convenis amb diferents empreses privades en els quals s'estipula el següent:

1. El MNAC[...] es regeix per un patronat, integrat per la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Barcelona i un conjunt de personalitats del món cultural, empresarial i d'altres.
2. Amb la incorporació d'un reduït grup d'importants empresaris del nostre país al seu patronat el MNAC vol enriquir la gestió general [...]

3. En el pacte primer del conveni s'estipula que, previ nomenament per part de les Administracions consorciades del MNAC, s'atorga al *patró-patrocinador (?)* nomenat, *els drets i obligacions que són previstes en els Estatuts del patronat, així com les que s'acorden en aquest document.*

El MNAC, segons els seus estatuts, es regeix per un patronat integrat únicament per la Generalitat i l'Ajuntament de Barcelona.

Segons l'article 55⁹ de la Llei 13/1989, un Consorci de dret públic no pot estar format per entitats privades amb finalitat de lucre i el seu òrgan de decisió ha d'estar integrat per les administracions consorciades.

Per altra banda, algunes de les empreses que van signar aquests convenis són, a la vegada, adjudicatàries de diversos contractes administratius amb el PMNAC.

Les aportacions que realitzen les empreses privades amb finalitat de lucre són, generalment, de 15 MPTA a l'any.

24. Els convenis a què es fa referència en l'observació anterior van ser contractats mitjançant l'Agència de Patrocini i Mecenatge, SA.

Aquesta societat anònima és participada totalment per la Generalitat de Catalunya i cobra un 14% sobre els imports rebuts pel Consorci de les empreses.

Aquests imports no es comptabilitzen en el pressupost però sí en la comptabilitat financera.

El contracte pel servei de mecenatge s'hauria d'haver portat a terme pel procediment de contractació administrativa.

A més, per una millor claredat i una imatge fidel, seria convenient que els imports corresponents a aquestes aportacions figuressin en el pressupost, com a aportacions a terceres persones per la realització d'un servei.

⁹ L'article 55 de la Llei 13/1989 d'organització, procediment i règim jurídic de la GC9 estableix que:

1. El Govern pot acordar la constitució de consorcis entre la Generalitat i altres administracions públiques per a finalitats d'interès comú o amb entitats privades sense ànim de lucre que tinguin finalitats d'interès públic concurrents amb les de l'Administració. [...]

4. Els òrgans de decisió dels consorcis han d'estar integrats per representants de totes les entitats consorciades, en la proporció que es fixi en els estatuts respectius".

25. El Consorci posseeix una situació patrimonial delicada, que evidencia la seva dependència financera, gairebé total, respecte les administracions consorciades.

6.2. CONCLUSIONS

Com a resultat de la nostra fiscalització podem extreure les següents conclusions:

- a) Els estats financers del Consorci Patronat del Museu Nacional d'Art de Catalunya, tenint en compte per una banda les limitacions a l'abast exposades en l'epígraf 1.1.2 d'aquest informe, i per altra les observacions 1 a 7 detallades en l'epígraf 6.1 d'aquest informe, expressen raonablement, en els aspectes significatius, la situació financera i pressupostària del Consorci.
- b) En l'àmbit de legalitat, llevat de les observacions 8 a 25 de l'epígraf 6.1 d'aquest informe, no s'han observat altres deficiències significatives.

7. AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada pe la Llei 15/1991, de 4 de juliol, el present Informe de Fiscalització fou tramès al PMNAC.

La resposta del Consorci es reproduïx tot seguit:

" Sra. Montserrat de Vehí
Síndica de Comptes
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona

Senyora,

En relació amb el seu escrit de data 21 de juny rebut el mateix dia pel que remeten el projecte d'informe de fiscalització 26/2000-SM relatiu al Patronat del Museu Nacional d'Art de Catalunya, exercici 1999, i de conformitat amb el que se'ns diu a l'esmentat escrit i en el termini establert, i considerant necessari puntualitzar determinades qüestions es procedeix a presentar les següents

AL·LEGACIONS

Primera: La majoria de les observacions exposades a l'informe ja han estat corregides durant l'exercici 2000. Concretament, les que s'esmenten a continuació:

Epígraf 2.4 "Passiu": apartat 2.4.4 (deutes a curt termini).

Epígraf 6.1 "Observacions i recomanacions": apartats 1, 3, 4 (*respecte dels paràgrafs 2, 3, 4 i 8*), 5, 6, 9, 10, 12, 14 (*respecte del punt 4*), 15 i 18.

Segona: Quant al punt 2:

Es palesarà a les institucions titulars la necessitat d'efectuar l'adscripció dels béns mobles i immobles aportats pels ens consorciats. Pel que fa a l'inventari de béns mobles propis, la previsió de finalització del mateix és el segon trimestre de 2002.

Tercera: Pel que fa al punt 4:

Un cop aprovats els nous Estatuts, el Museu està tramitant l'alta en els corresponents epígrafs d'IAE i en l'Impost de Societats. La modificació dels Estatuts no ha representat cap canvi pel que fa a la resta d'impostos aplicables a les activitats del Museu.

Quarta: Pel que fa al punt 7:

El moviment financer detectat salda el compte 57106 per un import de 184.552.485 PTA en data 31.12.99, i recull les amortitzacions parcials i pagaments d'interessos efectuades al llarg de l'exercici mitjançant els corresponents documents ADOP.

Cinquena: Quant al punt 8:

El Museu està procedint a revisar l'acompliment d'aquest requisit en les assegurances que manté vigents. No obstant cal fer constar que és difícilment assumible en el cas de les assegurances relacionades amb el préstec d'obres d'art per a l'organització d'exposicions temporals, que habitualment són imposades pel prestador de la peça.

Sisena: Pel que fa al punt 11:

Tot i que l'increment aplicat a les retribucions del personal del MNAC en l'exercici de 1999 fou de l'1,8% amb caràcter general, calgué reconèixer les antiguitats que pertocaven, a més d'alguna reclassificació de llocs de treball degudament justificada, de manera que, globalment, l'increment fou superior, efectivament.

Setena: Quant al punt 13:

Tot i que en el moment de cobrir les places esmentades el conveni vigent (3r. Conveni Únic) permetia ocupar llocs en base a la capacitat provada, el Museu està realitzant el treball de catalogació i descripció dels llocs que conformen la RLT, com a pas previ a les convocatòries de concursos de provisió, fet que solventarà aquestes situacions.

Vuitena: Quant a l'apartat 16:

Al nostre entendre la Mesa de Contractació emeté el seu informe-proposta de manera correcta, qualificant prèviament els documents presentats en temps i forma, procedint a l'obertura de les proposicions presentades pels licitadors i elevant l'acta i la proposta d'adjudicació que estimà pertinent, d'acord amb els criteris d'adjudicació establerts, a l'òrgan de contractació. Una altra cosa seria que un licitador no complís els requisits o estigués inhabilitat per resolució judicial, fet que no és el contemplat.

Les deliberacions remarcades per l'informe de la Sindicatura conduïren a la formació de la voluntat final de l'òrgan de contractació que fou l'adjudicació que finalment es formalitzà, tal i com corresponia a la competència de l'òrgan.

Novena: Respecte de l'apartat 17:

Cal indicar que es tractava d'un nomenament provisional per malaltia de l'anterior administrador. No obstant, els estatuts actuals han simplificat aquest procés de nomenament essent competència del Patronat conjuntament amb la Junta de Museus.

Desena: En relació amb l'apartat 19:

Cal advertir que la persona nomenada secretari va ser en data 12 de juny de 1991, abans de la publicació de la Llei 30/1992, de 28 de novembre, Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, i no ha sigut substituït i sí confirmat pels successius presidents que ha tingut el Patronat, per la qual cosa segueix en el seu càrrec, que la Intervenció Delegada ha acceptat tot admetent la seva signatura en les certificacions dels acords del Consell Rector en qüestions econòmiques i d'altre caire sotmesos a la seva fiscalització.

Eduard Carbonell i Esteller
Director general

(Signatura il·legible)

Barcelona, 5 de juliol de 2001