

INFORME 17/2014

CONSORCI
DEL PARC
NATURAL
DE LA SERRA
DE COLLSEROLA
EXERCICI 2012

INFORME 17/2014

**CONSORCI
DEL PARC
NATURAL
DE LA SERRA
DE COLLSEROLA
EXERCICI 2012**

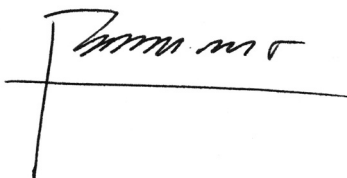
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

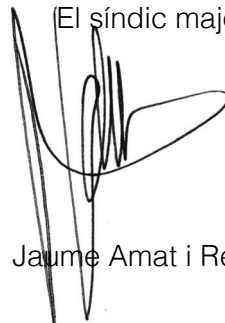
Que a Barcelona, el dia 29 de juliol del 2014, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent la síndica Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 17/2014, relatiu al Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola, exercici 2012.

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

Barcelona, 10 de setembre de 2014



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	9
1.2. CONSORCI DEL PARC NATURAL DE LA SERRA DE COLLSEROLA	10
1.2.1. Naturalesa i entitat jurídica	10
1.2.2. Constitució	10
1.2.3. Competències assumides	11
1.2.4. Activitat	12
2. FISCALITZACIÓ	14
2.1. APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS I RETIMENT A LA SINDICATURA	14
2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	15
2.2.1. Pressupost inicial.....	16
2.2.2. Modificacions pressupostàries.....	16
2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses	17
2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	27
2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	33
2.3.1. Balanç.....	33
2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial.....	41
2.3.3. Conciliació del Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial	43
2.4. MEMÒRIA	43
2.4.1. Contingut	43
2.4.2. Romanent de tresoreria	43
2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.....	44
2.5.1. Normativa aplicable.....	44
2.5.2. Mostra fiscalitzada.....	44
2.5.3. Resultats de la fiscalització	46
3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	46
3.1. OBSERVACIONS	47
3.1.1. Limitacions a l'abast	47
3.1.2. Gestió pressupostària i retiment de comptes.....	47
3.1.3. Personal	48
3.1.4. Contractació administrativa	49

3.2. RECOMANACIONS.....	49
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	50
5. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS.....	57

ABREVIACIONS

AMB	Àrea Metropolitana de Barcelona
ATLL	Aigües Ter Llobregat
BEP	Bases d'execució del pressupost
BOPB	Butlletí Oficial de la Província de Barcelona
Consorti	Consorti del Parc Natural de la Serra de Collserola
Diputació	Diputació de Barcelona
ICAL	Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció de comptabilitat per a l'Administració local
IIC	Instruccions internes de contractació
IPC	Índex de preus del consum
Pla d'ocupació	Pla de reordenació i racionalització dels recursos humans del Consorci per al període 2012-2015
RLT	Relació de llocs de treball
TRLMRL	Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya
TRLRHL	Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE, ABAST I METODOLOGIA

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, com a òrgan fiscalitzador de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, realitza aquesta fiscalització d'acord amb les funcions que li són encomanades per la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

L'objecte d'aquest informe, inclòs en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura, és la fiscalització de regularitat del Compte general del Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola (en endavant el Consorci), referits a l'exercici 2012.

Els comptes anuals que integren el Compte general del Consorci, d'acord amb el que estableix l'Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL), són els següents:

- El Balanç
- El Compte del resultat economicopatrimonial
- L'Estat de liquidació del pressupost
- La Memòria

Els objectius de la fiscalització són els següents:

- Verificar que la informació i la documentació comptable ha estat elaborada i es presenta conforme als principis i normes comptables i pressupostàries que són d'aplicació.
- Verificar que els actes en matèria de contractació, personal i subvencions s'han desenvolupat d'acord amb la normativa vigent.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidències suficients per aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que s'exposen en l'informe sobre la informació economicofinancera i els preceptes legals que són d'aplicació, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

Els comptes anuals del Consorci de l'exercici 2012 han estat auditats per l'empresa Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria SA, que amb data 29 de maig del 2013 va emetre un informe favorable amb la limitació a l'abast que s'esmenta més endavant.

La Sindicatura ha tingut accés als treballs i proves que han realitzat els auditors externs, i ha fet les proves addicionals que ha estimat necessàries.

La limitació a l'abast que ha afectat la fiscalització és la següent:

- El Consorci no disposa d'una valoració de les finques rebudes en adscripció de les entitats consorciades i per tant no les ha registrades comptablement. La Sindicatura no ha pogut aplicar cap altre procediment alternatiu per valorar-les (vegeu l'apartat 2.3.1.1).

La data de finalització del treball de camp va ser l'abril del 2014.

1.2. CONSORCI DEL PARC NATURAL DE LA SERRA DE COLLSEROLA

1.2.1. Naturalesa i entitat jurídica

Segons els seus estatuts, el Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola és un ens consorcial públic, de caràcter local i de naturalesa associativa i institucional, constituït per acomplir les finalitats assenyalades en els seus estatuts i a l'empara del que estableixen l'article 87 de la Llei 7/1985, del 2 d'abril, reguladora de les bases de règim local, l'article 269 i següents del Decret legislatiu 2/2003, del 28 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya (TRLMRL), i l'article 55 de la Llei 13/1989, del 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

El Consorci, en l'àmbit determinat pel seu objecte i les seves finalitats, té la potestat i les prerrogatives dels ens no territorials en virtut de l'article 8 del TRLMRL.

El Consorci té la consideració de consorci local, ja que els seus estatuts així ho estableixen i, a més, l'Administració que en té el control efectiu és la local. Per tant, el Consorci està sotmès a la normativa de règim local en tots els seus aspectes, inclosos el règim presupostari i el de comptabilitat, i, per tant, té l'obligació de retre comptes.

1.2.2. Constitució

El Consorci es va constituir el 19 d'abril del 1999 amb el nom Consorci del Parc de Collserola.¹ Posteriorment, el 20 de desembre del 2011, després que l'espai de la Serra de Collserola fos declarat Parc Natural, es va passar a denominar Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola.

1. Text modificat arran de les al·legacions presentades.

El Consorci està integrat per les institucions següents:

- Diputació de Barcelona (en endavant Diputació)
- Àrea Metropolitana de Barcelona (AMB)
- Generalitat de Catalunya, mitjançant el departament competent en medi ambient
- Ajuntament de Barcelona
- Ajuntament de Cerdanyola del Vallès
- Ajuntament del Papiol
- Ajuntament d'Esplugues de Llobregat
- Ajuntament de Molins de Rei
- Ajuntament de Montcada i Reixac
- Ajuntament de Sant Cugat del Vallès
- Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat
- Ajuntament de Sant Just Desvern

1.2.3. Competències assumides

El Consorci exerceix les competències de gestió del Parc Natural de la Serra de Collserola, segons estableix el Decret 146/2010, del 19 d'octubre, de declaració del Parc Natural de la Serra de Collserola i de les reserves naturals parcials de la Font Gropa i de la Rierada-Can Balasc. En concret, segons estableix l'article 4 dels seus estatuts al Consorci li correspon:

- L'ordenació del Parc, el seu desenvolupament com a tal, així com la seva corresponent gestió, utilitzant per a això qualsevol de les formes de gestió establertes per la legislació de règim local.
- Possibilitar la participació dels ajuntaments i altres ens del Consorci per tal de delimitar i cercar solucions globals als problemes del Parc.
- Informar sobre les activitats que afectin l'espai i requerir l'Administració competent per al compliment del que s'ha acordat.
- Vetllar pel compliment de la legislació i planejament vigent.
- Promoure inversions i serveis propis de l'espai natural.
- Establir acords de col·laboració amb altres entitats sense ànim de lucre, que coincideixin essencialment amb els objectius del Consorci.
- Promoure la captació, coordinació i gestió d'ajuts i fons comunitaris i d'altres administracions i ens que els puguin atorgar.

1.2.4. Activitat

Durant l'exercici 2012 les principals actuacions del Consorci han estat les següents:

- Treballs de manteniment de la xarxa viària del Parc de Collserola
- Posada en funcionament dels dispositius per a la prevenció d'incendis
- Enderroc de barraques en diferents indrets per a la recuperació del medi natural
- Serveis de neteja de brossa de les xarxes viàries i àrees de lleure del Parc de Collserola
- Serveis de vigilància a les diferents finques d'ús públic del Parc de Collserola
- Serveis de manteniment als edificis i zones de lleure del Parc de Collserola
- Actuacions educatives i de lleure relacionades amb el medi natural
- Adquisició de la finca situada en l'àrea Forat del vent per a la seva recuperació com a medi natural

1.2.4.1. Organització i estructura organitzativa

El estatuts del Consorci disposen que són òrgans del Consorci:

- L'Assemblea General
- El president, els vicepresidents i el vicepresident executiu
- La Comissió Executiva
- El Consell Consultiu
- El director gerent

L'Assemblea General

L'Assemblea General és l'òrgan suprem de deliberació i decisió del Consorci. La composició de l'Assemblea General és de deu membres de la Generalitat de Catalunya, deu de la Diputació de Barcelona, deu de l'AMB i un membre de cada ajuntament adherit al Consorci.

El president, el vicepresident i el vicepresident executiu

El president o presidenta és el representant legal del Consorci i en dirigeix el govern i l'administració. Els vicepresidents, que en són dos, substitueixen el president o presidenta en cas de vacant, absència o malaltia. Són escollits entre els membres de l'Assemblea General que pertanyin a la Diputació, a l'AMB i a la Generalitat de Catalunya de forma que cada càrrec el tingui un representant de cadascuna d'aquestes administracions.

El vicepresident o vicepresidenta executiu és el responsable de la coordinació i direcció dels serveis del Consorci i és nomenat pel president o presidenta.

Durant l'exercici 2012 ocupaven els càrrecs les persones següents:

- President: Xavier Trias i Vidal de Llobatera, president de l'Àrea Metropolitana de Barcelona
- Vicepresidents: Salvador Esteve i Figueras, president de la Diputació de Barcelona i Josep Escorihuela Mestre, director general de Medi Natural i Biodiversitat, de la Generalitat de Catalunya
- Vicepresident executiu: Josep Perpinyà i Palau, alcalde de Sant Just Desvern.

La Comissió Executiva

La Comissió Executiva és un òrgan operatiu l'objecte del qual és fer el seguiment i establir els mecanismes de posada en marxa de les decisions preses en l'Assemblea General.

La seva composició és de vint membres, dels quals com a mínim tres són representants de la Diputació de Barcelona, tres de la Generalitat de Catalunya i tres de l'AMB. Els designats no han de ser necessàriament membres de l'Assemblea General.

El Consell Consultiu

El Consell Consultiu és l'òrgan de caràcter consultiu on s'integren els sectors socials, acadèmics, culturals, professionals, econòmics i entitats privades sense finalitat de lucre, que persegueixin finalitats d'interès general concurrents amb les pròpies del Consorci. Es reuneix com a mínim una vegada cada semestre i tantes vegades com sigui convocat pel president o presidenta o per un terç dels seus membres.

A més, el Consorci disposa d'un altre òrgan consultiu, el Consell Científic Assessor, regulat en l'article 13 del Decret 146/2010, del 19 d'octubre, que assessora, a partir del coneixement científic, l'òrgan rector i l'òrgan gestor del Parc de Collserola sobre les gestions a portar a terme. Es reuneix com a mínim una vegada cada any i tantes vegades com sigui convocat pel president o presidenta o per un terç dels seus membres.

El director gerent

El director o directora gerent exerceix el comandament directe del personal i dels serveis del Consorci i és designat per la Comissió Executiva. Durant l'exercici 2012 aquest càrrec va ser exercit per Marià Martí Viudes.

1.2.4.2. Control i fiscalització

D'acord amb la normativa vigent, la funció de control financer en les entitats locals està reservada a interventors amb habilitació de caràcter estatal. El control financer té per objecte informar sobre l'adequada presentació de la informació financera, el compliment de les normes i directrius que siguin d'aplicació i el grau d'eficàcia i d'eficiència en la consecució dels objectius previstos. Correspon també a la Intervenció la funció comptable, financera i pressupostària i la inspecció de la comptabilitat dels ens dependents del Consorci.

D'acord amb els estatuts del Consorci, el control intern és exercit per un interventor, que haurà de ser el de l'entitat local consorciada que designi l'Assemblea. A més, amb la creació del Consorci, es va preveure que la Intervenció, la Tresoreria i la Secretaria les exerciria l'entitat a la qual pertanyia el president de l'entitat. Així, l'any 1999 la Presidència, i per tant la Intervenció, va correspondre a la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (actualment succeïda per l'AMB); i del 2000 al 2005, a la Diputació de Barcelona. Des de l'1 de gener del 2006 fins a l'actualitat, l'exerceix l'AMB.²

2. FISCALITZACIÓ

2.1. APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS I RETIMENT A LA SINDICATURA

D'acord amb la normativa vigent i els seus estatuts, el Consorci està sotmès a la normativa de règim local, fet que comporta, entre altres obligacions, la de retre comptes de les seves operacions.

Un cop acabat l'exercici, les entitats locals han de formar el Compte general, que posa de manifest la gestió realitzada en els aspectes econòmic, financer, patrimonial i pressupostari. El Compte general ha de ser retut pel president abans del dia 15 de maig de l'exercici següent i ser sotmès abans del dia 1 de juny a la Comissió Especial de Comptes, que ha d'emetre'n l'informe corresponent. Aquest informe, juntament amb el Compte general, s'ha d'exposar al públic durant quinze dies. Finalment, se sotmet a l'Assemblea General perquè l'aprovi abans de l'1 d'octubre i sigui tramès a la Sindicatura abans del 15 d'octubre.

L'Assemblea General va aprovar definitivament el Compte general corresponent a l'exercici 2012 el 30 de juliol del 2013, i va ser retut a la Sindicatura de Comptes el 4 de setembre del 2013.

2. Text modificat arran de les al·legacions presentades.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La liquidació del pressupost del Consorci de l'exercici 2012 i el resultat pressupostari són els que figuren a continuació:

Quadre 1. Liquidació pressupostària

Capítol d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
3. Taxes i altres ingressos	136.604	-	136.604	185.463	49.342
4. Transferències corrents	4.505.818	-	4.505.818	4.580.392	128.502
5. Ingressos patrimonials	66.061	-	66.061	72.902	18.557
Total operacions corrents	4.708.483	-	4.708.483	4.838.757	196.401
6. Alienació d'inversions reals	100	-	100	2.044	-
7. Transferències de capital	838.320	-	838.320	731.701	295.800
Total operacions de capital	838.420	-	838.420	733.745	295.800
8. Actius financers	-	120.541	120.541	-	-
Total operacions financeres	-	120.541	120.541	-	-
Total ingressos	5.546.903	120.541	5.667.444	5.572.502	492.201

Capítol de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Oblig. pendents pagament
1. Despeses de personal	3.561.532	120.541	3.682.073	3.674.635	50.405
2. Despeses en béns corrents i serveis	1.098.481	-	1.098.481	1.069.508	215.521
3. Despeses financeres	455	-	455	309	-
4. Transferències corrents	48.015	-	48.015	37.190	37.190
Total operacions corrents	4.708.483	120.541	4.829.024	4.781.642	303.116
6. Inversions reals	838.420	-	838.420	729.578	195.839
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-
Total operacions de capital	838.420	-	838.420	729.578	195.839
8. Actius financers	-	-	-	-	-
Total operacions financeres	-	-	-	-	-
Total despeses	5.546.903	120.541	5.667.444	5.511.220	498.955

Resultat pressupostari	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Resultat pressupostari
a. Operacions corrents	4.838.757	4.781.642	57.115
b. Altres operacions no financeres	733.745	729.578	4.167
Resultat pressupostari de l'exercici	5.572.502	5.511.220	61.282
Ajustaments			
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			120.541
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			-
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-
Resultat pressupostari ajustat			182.823

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

El pressupost inicial va ser de 5.546.903 € i es van realitzar modificacions de crèdit per valor de 120.541 €, que van donar com a resultat un pressupost definitiu de 5.667.444 €.

Els drets reconeguts van ser de 5.572.502 € mentre que les obligacions reconegudes van ser de 5.511.220 €. Així, el grau d'execució del pressupost va ser del 98,3% i del 97,2%, respectivament, i el resultat pressupostari no ajustat de 61.282 €, que després dels ajustaments pertinents és de 182.823 €.

L'ajustament per les despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals es deriva de les despeses per acomiadaments de personal que van ser incorporades al pressupost mitjançant una modificació de crèdit per suplement (vegeu l'apartat 2.2.2).

2.2.1. Pressupost inicial

L'Assemblea General del Consorci va aprovar inicialment el seu pressupost en la sessió del 24 d'abril del 2012, amb posterioritat al termini legal del 15 d'octubre del 2011 que estableix la normativa. Aquesta aprovació inicial es va publicar en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona* (BOPB) el 14 de maig del 2012.

En data 1 de juny del 2012, el Comitè de personal del Consorci va presentar un escrit de reclamació contra l'aprovació inicial del pressupost. El 27 de juliol del 2012, el vicepresident executiu del Consorci va dictar un Decret en què desestimava la reclamació i aprovava definitivament el pressupost, que va ser publicat resumit per capítols en el BOPB del 7 d'agost del 2012. El pressupost inicial esdevingué definitivament aprovat el 4 d'abril del 2013 mitjançant l'acord de l'Assemblea General del Consorci de ratificar el Decret del vicepresident executiu, la qual cosa es va fer pública mitjançant anunci en el BOPB el 15 d'abril del 2013.³

L'aprovació definitiva del pressupost inicial no va fer-se dins el termini fixat per l'article 169.2 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), segons el qual s'hauria d'haver aprovat definitivament abans del 31 de desembre del 2011.

Respecte del pressupost inicial, cal assenyalar que no s'adjunta el Pla i programes d'inversió i finançament d'un termini de quatre anys, en contra del que estableix l'article 166 del TRLRHL.

2.2.2. Modificacions pressupostàries

En l'exercici 2012 el Consorci només va realitzar una modificació del pressupost de despeses, que va ascendir a 120.541 €, un 2,2% del pressupost inicial. Es tracta d'un suplement de crèdit del capítol 1 de despeses destinat al finançament de les despeses per indemnitzacions al personal, derivat de l'acomiadament de set treballadors per al com-

3. Text modificat arran de les al·legacions presentades.

pliment del Pla de reordenació i racionalització dels recursos humans aprovat d'acord amb el dictamen de l'Assemblea General del 24 d'abril del 2012. La font de finançament va ser el romanent líquid de tresoreria.

L'esmentat suplement de crèdit va ser aprovat per l'Assemblea General el 4 d'abril del 2013, amb posterioritat a la comptabilització de l'obligació corresponent i el seu pagament.

2.2.3. Liquidació del pressupost de despeses

El pressupost de despeses va ser aprovat inicialment en 5.546.903 €, i modificat al llarg de l'exercici en 120.541 €. Això dona com a resultat un pressupost definitiu de 5.667.444 €.

Les obligacions reconegudes durant l'exercici 2012 van ascendir a 5.511.220 €, que suposa un grau d'execució sobre el pressupost definitiu d'un 97,2%.

El 66,7% de les obligacions reconegudes corresponen a les despeses de personal i el 19,4% a despeses en béns corrents i serveis, en total, el 86,1% del total d'obligacions reconegudes de l'exercici. Les despeses per inversions reals suposen un 13,2% del total d'obligacions. La resta de capítols no superen l'1% del total d'obligacions reconegudes.

2.2.3.1. Despeses de personal

El detall de les despeses de personal de l'exercici 2012 és el següent:

Quadre 2. Pressupost de despeses. Capítol 1: Despeses de personal

Concepte	Pressupost inicial	Modificació	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent de pagament
10. Retribucions personal directiu	69.806	-	69.806	69.806	-
12. Retribucions personal funcionari	187.300	-	187.300	207.070	-
13. Retribucions personal laboral	2.407.218	120.541	2.527.759	2.536.526	634
16. Quotes i prestacions socials	897.208	-	897.208	861.233	49.771
Total	3.561.532	120.541	3.682.073	3.674.635	50.405

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

Pla de reordenació i racionalització dels recursos humans del Consorci per al període 2012-2015

A causa de les restriccions pressupostàries el Consorci va veure progressivament disminuïdes les aportacions econòmiques dels ens consorciats fins al punt que es va veure obligat a iniciar un procés de reorganització que permetés donar continuïtat a la seva activitat. Com a conseqüència, l'Assemblea General va aprovar el 24 d'abril del 2012 un dictamen sobre les línies d'actuació a seguir per establir un nou model del Consorci en el context econòmic del moment. Aquest nou model preveia la racionalització de les funcions

del Consorci, donava prioritat a aquelles que eren imprescindibles i reduïa aquelles que no ho eren.

Una de les línies d'actuació derivades del nou model de gestió va ser l'aprovació del Pla de reordenació i racionalització dels recursos humans del Consorci per al període 2012-2015 (en endavant Pla d'ocupació). Aquest pla, emparat en l'article 69 de la Llei 7/2007, del 12 d'abril, pel qual s'aprova l'Estatut bàsic de l'empleat públic, recollia diverses mesures, que es detallen a continuació:

- Supressió de les aportacions al pla de pensions
- Unificació dels serveis d'atenció al públic
- Suspensió de l'oferta pública d'ocupació del 2011
- No aprovació de cap oferta pública d'ocupació per al 2012
- Col·laboració amb els ens consorciats, per optimitzar funcions i procediments
- Acomiadaments per raons objectives
- Suspensió de la paga extra de desembre del 2012

La mesura amb una major incidència econòmica en l'exercici 2012 va ser l'acomiadament de set treballadors. Aquests acomiadaments es van realitzar d'acord amb la disposició addicional segona del Reial decret llei 3/2012, del 10 de febrer, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral. El cost dels acomiadaments va ascendir a 550.592 €. Addicionalment, es van amortitzar dos llocs de treball: un que estava ocupat interinament i un altre que va quedar vacant. L'aplicació d'aquestes mesures va suposar una reducció dels llocs de treball de l'11,2%.

Per una altra banda, la supressió de la paga extra del mes de desembre, ja prevista en el pressupost inicial, va suposar un estalvi aproximat d'uns 170.000€ respecte de l'exercici anterior.

Relació de llocs de treball i plantilla

La Relació de llocs de treball (RLT) del Consorci va ser publicada el 2 d'agost del 2011. Es compon de cent llocs de treball. La plantilla de personal inclou setanta-sis llocs de treball dels quals a finals d'exercici n'hi havia setanta-un d'ocupats.

A continuació es presenta un detall per tipologia dels treballadors que componen la RLT i la plantilla del Consorci:

Quadre 3. Resum de la Relació de llocs de treball i la plantilla de personal

Tipologia	RLT	Plantilla
Eventual	2	2
Funcionaris	75	52
Laboral fix	23	22
Laboral temporal	-	-
Total	100	76

Font: Relació de llocs de treball i plantilla del Consorci.

Es pot observar que tant la plantilla com la RLT tenen una configuració en què predominen els treballadors funcionaris respecte dels laborals. No obstant això, del personal que en l'exercici 2012 realment estava treballant en el Consorci només cinc són funcionaris, situació que es manté a la data de finalització del treball de camp. Això és degut al fet que la major part de les places de funcionari es troben ocupades per personal laboral, pendents –segons l'entitat– d'un procés de funcionarització de la plantilla. Fins que no es dugui a terme aquest procés de funcionarització, la RLT s'hauria de presentar amb els llocs de treball classificats segons la tipologia de personal que realment l'està ocupant.

Com ja s'ha esmentat, no va existir oferta pública d'ocupació per a l'exercici 2012.

Amb relació a la contractació de personal, en els expedients fiscalitzats s'ha observat que es compleixen els requeriments de l'article 19.2 del Decret 214/1990, del Reglament del personal al servei de les entitats locals, referents als principis d'igualtat d'oportunitats, mèrit, capacitat i publicitat.

Condicions del personal

Les condicions del personal laboral del Consorci estan recollides en el Conveni col·lectiu de treball del Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola per als anys 2003-2005, aprovat el 26 de novembre del 2002 per l'Assemblea General i prorrogat automàticament cada any fins a l'exercici 2012.

El conveni col·lectiu inclou el cobrament d'un import anual per treballador i per fill de cada treballador sota el concepte de fons social. Anualment s'aprova l'import a cobrar per cada un d'aquests conceptes que per a l'exercici 2012 va ser de 1.163€ anuals per treballador i 500€ per fill. Els ajuts atorgats en concepte de fons social han de respondre a despeses degudament justificades pel personal i no poden respondre a atribucions directes, que són en realitat més import de les retribucions. Per això, la Sindicatura considera que s'haurien d'establir anualment les bases reguladores pel pagament d'ajuts socials als treballadors.

Retribucions al personal

Les retribucions de personal de l'exercici 2012 van ascendir a 2.813.402€, el 76,5% del total de les despeses de personal. D'aquestes, 69.806€ corresponen a retribucions al personal directiu, 207.070€ a retribucions de funcionaris i 2.536.526€ a retribucions de personal laboral.

a) Retribucions al personal directiu

Les retribucions al personal directiu corresponen en la seva totalitat al sou del director gerent del Consorci. Les seves retribucions s'aproven anualment en la consignació pres-

supostària corresponent. Per aplicació del Pla d'ocupació explicat anteriorment es va suprimir la paga del mes de desembre.

b) Retribucions de personal funcionari i laboral

Els conceptes retributius del personal funcionari inclouen el sou base, el complement de destinació i el complement específic, d'acord amb el que estableix la legislació vigent, més un complement per productivitat que és aprovat anualment.

Pel que fa al complement de productivitat, aquest es fixa sense l'aprovació de l'expedient corresponent que incorpori uns criteris objectius i mesurables per al seu cobrament. A parer de la Sindicatura, un treballador funcionari no pot tenir un concepte retributiu fix diferent dels establerts en la legislació vigent, sinó que haurien de respondre a fets objectius degudament justificats.

L'exercici 2012 hi havia dues pagues extraordinàries, que s'havien de pagar juntament amb les nòmines dels mesos de juny i de desembre, l'import de les quals estava determinat en la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2012. D'acord amb el Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat i recollit en el Pla d'ocupació explicat anteriorment, es va suprimir la paga del mes de desembre.

Els conceptes retributius del personal laboral estan establerts en el conveni col·lectiu i són aprovats anualment en funció dels increments establerts. Els conceptes que configuren les retribucions mensuals són el sou base, el complement de lloc i desenvolupament professional, i un complement per assistència i puntualitat.

En l'anàlisi dels increments de les retribucions del personal s'observa que aquestes no han experimentat cap increment, d'acord amb el que estableix la Llei 2/2012, del 29 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2012.

Quotes, prestacions i despeses socials

En el concepte Quotes, prestacions i despeses socials es registra principalment la despesa corresponent a la Seguretat Social a càrrec de l'entitat, que en l'exercici 2012 va ascendir a un total de 699.103€. S'ha verificat la correcció dels càlculs, així com de la presentació i pagament dels documents corresponents.

2.2.3.2. Despeses en béns corrents i serveis

Les despeses en béns corrents i serveis, classificades per articles pressupostaris, són les que es mostren en el quadre següent:

Quadre 4. Pressupost de despeses. Capítol 2: Despeses en béns corrents i serveis

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
20. Arrendaments i cànon	11.085	-	11.085	11.302	884
21. Reparacions, manteniment i conservació	237.334	-	237.334	217.612	64.728
22. Material, subministraments i altres	834.262	-	834.262	822.928	145.126
23. Indemnitzacions per raó del servei	15.800	-	15.800	17.666	4.783
Total	1.098.481	-	1.098.481	1.069.508	215.521

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

Les despeses en béns corrents i serveis van ascendir a 1.069.508 €, el 19,4% del total de les obligacions reconegudes de l'exercici. Les principals obligacions reconegudes corresponen a treballs realitzats per altres empreses per serveis diversos sobre el medi natural i altres serveis de funcionament diari. Atès que es tracta de serveis contractats a tercers s'ha seleccionat una mostra de proveïdors per a la revisió del procediment de contractació administrativa. Les obligacions reconegudes analitzades que corresponen a aquest capítol representen el 47,5%. La mostra analitzada així com les conclusions sobre aquesta anàlisi es presenten en l'apartat de contractació administrativa (vegeu l'apartat 2.5).

Arrendaments i cànon

Les obligacions reconegudes de la partida Arrendaments i cànon corresponen majoritàriament al lloguer del repetidor de la torre de Collserola per al correcte funcionament de la xarxa de comunicacions de telefonia mòbil, que en l'exercici 2012 van ascendir a 10.447 €.

Reparacions, manteniment i conservació

La partida Reparacions, manteniment i conservació inclou el manteniment i reparació del medi natural i dels edificis dins el territori del Parc Natural de la Serra de Collserola. Dins l'espai natural del Parc, a més de tot el medi natural, existeixen una diversitat de finques propietat de diferents administracions que estan adscrites al Consorci perquè les gestioni amb l'objectiu de mantenir-les en bon estat i, en alguns casos, utilitzar-les per a serveis lúdics i educatius sobre el medi natural. És per aquest motiu que el Consorci ha de realitzar actuacions que permetin el seu manteniment, que se sumen a les actuacions derivades del medi natural encaminades principalment a la prevenció d'incendis i l'adequació dels espais naturals.

Durant l'exercici 2012 les actuacions més importants relacionades amb aquestes activitats van ser les següents:

- Treballs de manteniment de franges urbanes per a la prevenció d'incendis en diferents zones del Parc de Collserola
- Adquisició d'aliments per al ramat de Can Cuiàs
- Manteniment de camins del districte de Sarrià - Sant Gervasi
- Manteniment i reparacions de les instal·lacions energètiques del Parc de Collserola
- Manteniment dels jardins de Can Borni
- Treballs per al manteniment de les depuradores

Algunes d'aquestes actuacions, concretament les quatre primeres, corresponen a contractes analitzats en l'apartat de contractació administrativa (vegeu l'apartat 2.5).

Material, subministraments i altres

Dins la partida Material, subministraments i altres hi ha registrada la major part de les despeses d'aquest capítol. Per una part es registren despeses corresponents a:

- Subministraments d'aigua, electricitat i altres combustibles, que en l'exercici 2012 van ascendir a un total de 97.498 €
- Serveis de telefonia, serveis postals, missatgeria i altres comunicacions, per un total de 68.557 €
- Assegurances de vehicles i edificis, per valor de 22.390 €
- Despeses derivades de les actuacions lúdiques i educatives corresponents a publicacions, divulgació, voluntaris i altres relacionades, per 66.759 €

Per una altra banda es registren les despeses relacionades amb la neteja i vigilància, tant del medi natural com de les instal·lacions del Parc Natural de la Serra de Collserola. D'aquestes despeses les més importants de l'exercici 2012 corresponen a:

- Serveis de vigilància i de seguretat, amb una despesa total de 100.293 €
- Serveis de neteja de brossa de les infraestructures viàries del Parc de Collserola, amb una despesa de 206.643 €
- Servei de neteja dels edificis, amb una despesa de 76.779 €

Aquests contractes han estat analitzats en l'apartat de contractació administrativa (vegeu el Quadre 28).

Indemnitzacions per raó del servei

En la partida Indemnitzacions per raó del servei es registren les dietes de manutenció i locomoció dels membres dels òrgans de govern i del personal directiu.

2.2.3.3. Despeses financeres

Les despeses financeres corresponen a despeses per comissions bancàries per manteniment de comptes, per transferències o emissions de xecs. Per a l'exercici 2012, el detall és el següent:

Quadre 5. Pressupost de despeses. Capítol 3: Despeses financeres

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
352. Interessos de demora	5	-	5	-	-
359. Altres despeses financeres i de gestió bancària	450	-	450	309	-
Total	455	-	455	309	-

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

2.2.3.4. Transferències corrents

El detall de les transferències corrents atorgades pel Consorci en l'exercici 2012 és el següent:

Quadre 6. Pressupost de despeses. Capítol 4: Transferències corrents

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
462. Transferències corrents a ajuntaments	5	-	5	-	-
466. Transferències corrents a entitats que agrupin municipis	48.000	-	48.000	37.190	37.190
480. Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitats lucratives	5	-	5	-	-
481. Transferències corrents a persones físiques	5	-	5	-	-
Total	48.015	-	48.015	37.190	37.190

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

La partida Transferències corrents a entitats que agrupin municipis correspon a una transferència derivada del conveni de col·laboració entre el Consorci i el Consell Comarcal del Baix Llobregat per a la gestió i coordinació del dispositiu de prevenció d'incendis respecte les torres de guaita "Romeo" i "Juliet". Segons aquest conveni, el Consell Comarcal del Baix Llobregat ha de prestar suport a les tasques de prevenció d'incendis durant els mesos de juny a setembre des de les dues torres de guaita situades a la seva comarca. El cost d'aquestes actuacions és assumit pel Consorci. El 31 de desembre del 2012 la totalitat de l'import estava pendent de pagament.

2.2.3.5. Inversions reals

El detall de les despeses per inversions reals de l'exercici 2012, desglossat per articles, és el següent:

Quadre 7. Pressupost de despeses. Capítol 6: Inversions reals

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Pendent pagament
60. Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general	101.685	-	101.685	215.021	40.071
61. Inversió de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general	322.694	-	322.694	243.471	46.177
62. Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis	95.463	-	95.463	58.898	23.123
63. Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis	143.159	-	143.159	85.854	39.093
64. Despeses en inversions de caràcter immaterial	119.646	-	119.646	70.673	27.634
68. Despeses en inversions de béns patrimonials	55.773	-	55.773	55.661	19.741
Total	838.420	-	838.420	729.578	195.839

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

Durant l'exercici 2012 el Consorci va realitzar inversions per valor de 729.578 €, el 13,2% del total de les obligacions reconegudes de l'exercici.

Tal com s'ha comentat, en el capítol 2 del pressupost de despeses (vegeu l'apartat 2.2.3.2), les inversions realitzades pel Consorci corresponen a treballs realitzats per tercers, motiu pel qual s'ha seleccionat una mostra de proveïdors per a la revisió del procediment de contractació administrativa. Les obligacions reconegudes analitzades que corresponen a aquest capítol representen el 50,2%. La mostra analitzada i les conclusions sobre aquesta anàlisi es presenten en l'apartat de contractació administrativa (vegeu l'apartat 2.5).

En la fiscalització realitzada s'ha detectat que hi ha despeses d'inversió per 436.340 € que corresponen en realitat a despeses en béns corrents i serveis i que haurien d'haver estat registrades en el capítol 2 del pressupost de despeses. Cal esmentar que aquestes despeses van ser donades de baixa del compte d'immobilitzat de la comptabilitat financera i van ser registrades com a despesa (vegeu l'apartat 2.3.1.1).

Inversió nova en infraestructures i béns destinats a l'ús general

L'import de les inversions noves en infraestructures i béns d'ús general correspon principalment a l'adquisició de la finca situada al paratge Forat del vent, al terme municipal de

Cerdanyola del Vallès, per 91.000€, i a les obres d'enderroc i recuperació paisatgística realitzades, per 107.324€.

La finca adquirida correspon a una de les dues que eren propietat de l'empresa Pasecram, SL, qualificades pel Pla General Metropolità com a parc forestal de reserva natural. Atès que la seva incorporació al patrimoni de propietat pública garanteix la seva preservació, l'empresa esmentada va oferir la possibilitat al Consorci d'adquirir les dues finques, situades al paratge del Forat del vent.

Atès que l'article 206 del TRLMRL estableix que els ens locals tenen capacitat jurídica plena per adquirir tota classe de béns i drets i que el 19 de febrer del 2007 la Direcció General d'Administració Local del Departament de Governació i Administracions Públiques de la Generalitat de Catalunya va emetre un informe favorable sobre aquesta adquisició, el 8 de març del 2007 l'Assemblea General del Consorci va aprovar l'adquisició de les finques. Així, el 2 de maig del 2007 es va registrar l'escriptura pública de compravenda d'una de les finques per valor de 473.400€. No es va efectuar, però, la compravenda de la segona finca pel fet que al 2007 encara hi havia ocupants: una part dels ocupants van marxar l'exercici 2011, una segona part el 2012 i una tercera part de la finca encara no estava lliure a la data de finalització del treball de camp.⁴ L'exercici 2011 es van iniciar de nou les negociacions i es va acordar una rebaixa del preu que es faria efectiu en tres anys, coincidint amb la transmissió de la propietat de cadascuna de les tres edificacions que inclou la finca: la primera el 2011 per 118.000€, la segona el 2012 per 91.000€ i l'última el 2013 per 91.000€.

Les obres realitzades corresponen a les actuacions següents:

- Enderroc de barraques al municipi de Montcada i Reixach, per import de 50.000€
- Enderroc de dues edificacions de la urbanització Pirineos al terme municipal de Cerdanyola del Vallès, per 31.823€
- Obres de recuperació paisatgística del torrent d'en Tapioles, per 25.501€

Tot i que existeix un contracte formalitzat amb l'empresa propietària de les finques, les tres actuacions anteriorment esmentades no es corresponen amb l'objecte d'aquest i van ser contractades directament perquè individualment no superaven l'import de la contractació menor per als contractes d'obres. No obstant això, a parer de la Sindicatura, els treballs realitzats responen a una mateixa actuació (enderroc de les barraques i posterior recuperació paisatgística de la zona) i haurien d'haver estat adjudicats de forma conjunta mitjançant el procediment de contractació corresponent. Aquest fet es posa de manifest amb més detall en l'apartat de contractació administrativa (vegeu l'apartat 2.5.3).

4. Text modificat arran de les al·legacions presentades.

Inversió de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general

Les inversions més significatives de la partida Inversió de reposició d'infraestructures i béns destinats a l'ús general corresponen a les obres de reparació de la xarxa viària, que van ascendir a 107.743€, i a altres actuacions diverses, per 69.185€. En la fiscalització s'ha detectat que la major part d'aquestes últimes actuacions corresponen en realitat a contractes de serveis, ja que van dirigides al manteniment de les instal·lacions dels edificis del Consorci i, per tant, haurien d'haver estat registrades en el capítol 2 del pressupost de despeses.

Els dos contractes esmentats han estat analitzats en l'apartat de contractació administrativa (vegeu l'apartat 2.5).

Inversió nova associada al funcionament operatiu dels serveis

Aquesta partida inclou despeses diverses en obres de reparació i adequació d'alguns edificis del Consorci i adquisició d'elements de senyalització.

Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis

La major part de la despesa de la partida Inversió de reposició associada al funcionament operatiu dels serveis correspon a l'adquisició de pneumàtics per als diferents vehicles del Consorci utilitzats pel personal per desplaçar-se per la xarxa de camins interns de difícil accés. També s'hi inclouen les despeses per reparacions d'aquests vehicles que, com s'ha comentat anteriorment, haurien d'haver estat registrades dins el capítol 2 del pressupost de despeses.

Despeses en inversions de caràcter immaterial

Dins de les despeses en inversions de caràcter immaterial es registren principalment despeses d'estudis relacionats amb la fauna del Parc de Collserola com el seguiment dels petits mamífers, la campanya de seguiment de les migracions, etc., realitzats per professionals. La despesa més significativa és la derivada del contracte per a la realització de treballs de seguiment en l'àmbit de gestió de la fauna, de 35.929€ (vegeu el Quadre 28).

Com s'ha comentat en anteriors punts d'aquest apartat, aquestes despeses no són susceptibles de ser activables, ja que es corresponen amb serveis prestats per professionals i haurien d'haver estat registrades en el capítol 2 del pressupost de despeses.

Despeses en inversions de béns patrimonials

Les inversions en béns patrimonials corresponen a adquisicions de material divers d'informàtica, mobiliari i altres. La principal despesa, de 23.817€, correspon a adquisició de ma-

terial informàtic. Aquest import, juntament amb el d'altres compres realitzades al mateix proveïdor, sumen un total de 25.839€ (vegeu el Quadre 28) que està per sobre del límit de la contractació menor per als contractes de subministraments. Per aquest motiu s'hauria d'haver seguit el procediment de contractació administrativa corresponent.

2.2.4. Liquidació del pressupost d'ingressos

El pressupost d'ingressos va ser aprovat inicialment en 5.546.903€ i al llarg de l'exercici va ser modificat en 120.541€, fet que va donar com a resultat un pressupost definitiu de 5.667.444€. Els drets reconeguts durant l'exercici 2012 van ascendir a 5.572.502€, el que suposa un grau d'execució sobre el pressupost definitiu d'un 98,3%.

El 82,2% dels drets reconeguts del Consorci corresponen a les transferències corrents i de capital rebudes principalment de la Diputació, de l'AMB i de la Generalitat de Catalunya.

2.2.4.1. Taxes i altres ingressos

L'import de les taxes i altres ingressos liquidats durant l'exercici és el següent:

Quadre 8. Pressupost d'ingressos. Capítol 3: Taxes i altres ingressos

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
34. Ingressos per preus públics	62.010	-	62.010	66.059	2.423
36. Ingressos per vendes	15.000	-	15.000	11.002	135
39. Altres ingressos	59.594	-	59.594	108.402	46.784
Total	136.604	-	136.604	185.463	49.342

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

Ingressos per preus públics

Els Ingressos per preus públics corresponen als ingressos per serveis culturals de divulgació i educació ambiental que es presta a les escoles i per acampades en les zones de lleure. Els preus públics per a l'exercici 2012 van ser aprovats per l'Assemblea General el 24 d'abril del 2012 i publicats en el *Butlletí Oficial de la Província* del 12 de juliol del 2012. Aquests preus es basen en un preu inicial establert l'any 1998 que ha estat incrementat anualment segons l'IPC.

Segons l'article 44 del TRLRHL els preus públics han de cobrir, com a mínim, el cost de l'activitat o servei prestat. En aquest sentit, en l'exercici 2012 es va realitzar un estudi en què es va concloure que els preus públics establerts pel Consorci eren massa reduïts en

comparació amb els preus que havien establert altres entitats sobre activitats similars. No hi ha, però, un estudi en què es posi de manifest si els preus públics establerts pel Consorci cobreixen els costos de les diferents activitats.

Quan s'hagi realitzat aquest estudi de cobertura de costos, i donada l'actual situació de reducció d'ingressos per subvencions dels ens consorciats, el Consorci s'hauria de plantejar la possibilitat d'incrementar els preus públics, sempre garantint l'accés a tots els ciutadans.

Ingressos per vendes

Dins Ingressos per vendes s'inclouen les vendes dels llibres, publicacions i articles que edita el Consorci i que es venen en el centre d'informació del Consorci i en les àrees de lleure. Els preus per a l'exercici 2012 van ser aprovats i publicats juntament amb els preus públics.

Altres ingressos

Aquesta partida inclou els ingressos per les factures emeses principalment a les empreses Barcelona Serveis Municipals, SA, Pronoubarris, SA i Barcelona d'Infraestructures Municipals, SA, per la prestació de serveis de coordinació, assessorament i treballs específics en les obres realitzades per aquestes empreses, en virtut dels respectius convenis formalitzats entre les parts (prevenció d'incendis, tractament de deixalles, etc.).

2.2.4.2. Transferències corrents

La partida Transferències corrents registra els ingressos de naturalesa no tributària, rebuts pel Consorci sense contraprestació directa, destinats a finançar operacions corrents. La liquidació d'aquest capítol per a l'exercici 2012 és la següent:

Quadre 9. Pressupost d'ingressos. Capítol 4: Transferències corrents

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
44. D'ens públics i societats mercantils de l'entitat local	5	-	5	-	-
45. De comunitats autònomes	100.000	-	100.000	100.000	100.000
46. D'entitats locals	4.343.808	-	4.343.808	4.422.237	28.502
47. D'empreses privades	62.005	-	62.005	58.155	-
Total	4.505.818	-	4.505.818	4.580.392	128.502

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

La principal font de finançament del Consorci són les transferències rebudes dels ens consorciats, que pràcticament en la seva totalitat corresponen a l'AMB, la Diputació i la Generalitat de Catalunya. No obstant això, en els últims exercicis, aquestes aportacions s'han vist progressivament reduïdes, especialment les de la Generalitat de Catalunya, el que ha obligat al Consorci a fer un ajustament de les seves despeses.

De les comunitats autònomes

Les aportacions de la Generalitat de Catalunya han experimentat una disminució al llarg dels anys. En l'exercici 2010 van ser de 717.960 €, en el 2011 de 327.028 € i en el 2012 de 100.000 €. Aquesta aportació, pendent de cobrament el 31 de desembre del 2012, deriva del conveni entre el Departament d'Agricultura, Ramaderia, Pesca, Alimentació i Medi natural i el Consorci signat el 16 de juliol del 2012.

D'entitats locals

El detall de les aportacions de les entitats locals al Consorci durant l'exercici 2012 és el següent:

Quadre 10. Transferències corrents d'entitats locals

Entitat	Import	Concepte
Diputació de Barcelona	2.169.020	Aportació per despesa corrent
AMB	2.185.440	Aportació per despesa corrent
Ajuntament de Barcelona	45.350	Conveni prevenció incendis i manteniment franges de protecció
Ajuntament de Molins de Rei	8.100	Conveni manteniment franges de protecció i altres actuacions
Ajuntament de Sant Cugat del Vallès	14.327	Conveni actuacions en terrenys municipals
Total	4.422.237	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les transferències corrents de la Diputació corresponen a una aportació inicial de 1.753.020 €, aprovada per Decret de Presidència del 23 de gener del 2012, i a una segona aportació que augmentava la inicial en 416.000 €, aprovada per Decret de Presidència del 15 de juny del 2012. Aquestes aportacions tenen la finalitat de finançar la despesa corrent del Consorci, el qual haurà de trametre-li una memòria d'activitats una vegada finalitzat l'any.

Les aportacions de l'AMB tenen també l'objectiu de finançar la despesa corrent del Consorci, i s'han materialitzat a través d'un pagament mensual de 149.620€ més dues aportacions addicionals l'agost i el setembre de 100.000 € i 290.000 €, respectivament.

Les aportacions dels ajuntaments de Barcelona, Molins de Rei i Sant Cugat del Vallès es basen en els convenis signats entre aquests i el Consorci per al manteniment de franges de protecció en zones urbanitzades, així com altres tasques de prevenció d'incendis en territoris municipals. En els esmentats convenis es detallen les tasques a realitzar i el cost de cadascuna d'elles que serà finançat per l'ajuntament corresponent.

D'empreses privades

A continuació es presenta el detall de les aportacions realitzades per les empreses privades:

Quadre 11. Transferències corrents d'entitats privades

Entitat	Import	Concepte
Moragues & Blanchart Esport	500	Conveni de col·laboració per a la conservació del Parc de Collserola del 6.9.2011
Awesommespain	1.473	Conveni de col·laboració per a la conservació del Parc de Collserola del 5.6.2012
TABASA	15.000	Conveni de col·laboració per a tasques de manteniment i divulgació del medi natural del 4.11.2008
Torre de Collserola	6.000	Conveni Pla especial de protecció del medi natural del Parc de Collserola de l'1.12.2011
Parc d'atraccions Tibidabo	12.000	Conveni de col·laboració per a tasques de manteniment i divulgació del medi natural del 23.4.2012
Cementiris de Barcelona	15.000	Conveni de col·laboració per a tasques de manteniment i divulgació del medi natural del 30.1.2012
G.I. de Cementiris de Nomber, SL	15.000	Conveni Pla especial de protecció del medi natural del Parc de Collserola del 30.1.2012
Agència Catalana de l'Aigua	(6.818)	Retorn de cobraments per una subvenció no justificada
Total	58.155	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les aportacions d'empreses privades es deriven de diferents convenis signats entre aquestes i el Consorci en els quals es comprometen a realitzar aportacions per col·laborar amb les tasques de manteniment, protecció i divulgació del medi natural del Parc de Collserola.

L'import de l'Agència Catalana de l'Aigua és el retorn d'una part de la subvenció rebuda, que finalment no va ser degudament justificada pel Consorci.⁵

5. Text modificat arran de les al·legacions presentades.

2.2.4.3. Ingressos patrimonials

Els detall dels ingressos patrimonials de l'exercici 2012 és el següent:

Quadre 12. Pressupost d'ingressos. Capítol 5: Ingressos patrimonials

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
52. Ingressos per interessos	5.000	-	5.000	11.854	3
55. Ingressos per concessions	61.061	-	61.061	61.048	18.554
Total	66.061	-	66.061	72.902	18.557

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

Ingressos per interessos

Els principals ingressos registrats en aquesta partida són els interessos corresponents al deute que Aigües Ter Llobregat (ATLL) manté amb el Consorci i que durant l'exercici 2012 van ascendir a 10.377 €. Aquests interessos es deriven d'un conveni formalitzat el 16 de maig del 2012 entre ambdues parts per al retorn del deute que ATLL mantenia amb el Consorci (vegeu l'apartat 2.3.1.2).

Ingressos per concessions

Els ingressos per concessions corresponen als pagaments de tercers en concepte de cànon per la concessió de l'explotació de diferents serveis públics del Consorci. Els plecs de clàusules economicoadministratives i els contractes estableixen que anualment es revisarà l'import dels cànon en funció de l'IPC. El detall d'aquestes concessions i dels cobraments en concepte de cànon durant l'exercici 2012 és el següent:

Quadre 13. Detall dels cànon per concessions

Concessió	Data concessió	Import cànon 2012
Santa Creu d'Olorda	13.10.1998	4.453
Bar berenador Santa Maria de Vallvidrera	25.07.2003	16.189
Bar Sant Pere Màrtir	14.09.2004	2.421
Bar restaurant La Salut	22.12.2010	14.858
Bar restaurant seu del Consorci	20.05.2011	3.076
Quiosc La Salut	03.08.2011	1.250
Bar restaurant i quiosc Can Coll	31.10.2011	18.801
Total		61.048

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.2.4.4. Transferències de capital

L'import de les transferències de capital de l'exercici 2008 és el següent:

Quadre 14. Pressupost d'ingressos. Capítol 7: Transferències de capital

Concepte	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets reconeguts	Drets pendents cobrament
76. D'entitats locals	838.315	-	838.315	681.701	295.800
77. D'empreses privades	5	-	5	50.000	-
Total	838.320	-	838.320	731.701	295.800

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

D'entitats locals

El detall de les aportacions de les entitats locals al Consorci durant l'exercici 2012 és el següent:

Quadre 15. Transferències de capital d'entitats locals

Entitat	Import	Concepte
Diputació de Barcelona	321.085	Transferències capital 2012 / Adquisició finca Forat del vent
AMB	331.803	Transferències capital 2012 / Adquisició finca Forat del vent
Ajuntament de Barcelona	28.813	Actuacions prevenció incendis conveni 10.3.2009
Total	681.701	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les transferències de capital de la Diputació i de l'AMB corresponen a les aportacions per a la realització d'inversions, dintre de les quals s'inclouen les aportacions per a l'adquisició de la segona finca Forat del vent (vegeu l'explicació en l'apartat 2.2.3.5) per 45.500 € de cadascuna de les entitats.

Les aportacions de l'Ajuntament de Barcelona tenen com a objectiu finançar les actuacions per al manteniment de franges de protecció i altres tasques de prevenció d'incendis dels districtes de Sarrià - Sant Gervasi i d'Horta-Guinardó previstes en els convenis respectius.

D'empreses privades

L'aportació de 50.000 € prové de Cementiris de Barcelona, SA per a l'enderrocament de les barraques del torrent d'en Tapioles al terme municipal de Montcada i Reixac, per poder recuperar aquesta zona com a espai protegit.

2.3. BALANÇ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL**2.3.1. Balanç**

El Balanç del Consorci corresponent al 31 de desembre del 2012, juntament amb el corresponent al 31 de desembre del 2011 són els que es presenten a continuació:

Quadre 16. Balanç

Actiu	31.12.2011	31.12.2012	Passiu	31.12.2011	31.12.2012
A) IMMOBILITZAT	4.298.515	3.940.697	A) FONS PROPIS	4.578.549	4.440.198
I. Inversions destinades a l'ús general	850	850	I. Patrimoni	510.434	409.957
4. Béns del patrimoni històric, artístic o cultural	850	850	1. Patrimoni	14.426.317	14.426.317
II. Immobilitzacions immaterials	51.114	37.988	6. Patrimoni lliurat a l'ús general	(13.915.883)	(14.016.360)
1. Aplicacions informàtiques	87.683	89.873	III. Resultats d'exercicis anteriors	2.671.514	4.068.115
3. Altre immobilitzat immaterial	70.959	70.959	IV. Resultats de l'exercici	1.396.601	(37.874)
4. Amortitzacions	(107.528)	(122.844)			
III. Immobilitzacions materials	4.085.041	3.901.859			
1. Terrenys	12.203	12.203			
2. Construccions	5.776.731	5.796.166			
3. Instal·lacions tècniques	809.702	901.750			
4. Altre immobilitzat	2.700.006	2.752.097			
5. Amortitzacions	(5.213.601)	(5.560.357)			
VII. Deutors no pressupostaris a llarg termini	161.510	-			
C) ACTIU CIRCULANT	1.015.956	1.174.188	D) CREDITORS A CURT TERMINI	735.922	674.687
II. Deutors	794.251	710.981	II. Altres deutes a curt termini	33.719	34.009
1. Deutors pressupostaris	951.693	664.628	1. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	33.719	34.009
2. Deutors no pressupostaris	211.679	62.596	III. Creditors	683.799	590.343
5. Altres deutors	1.555	-	1. Creditors pressupostaris	550.407	498.955
6. Provisions	(370.676)	(16.243)	2. Creditors no pressupostaris	45.923	42.174
IV. Tresoreria	221.705	421.533	4. Administracions públiques	87.469	49.214
V. Ajustaments per periodificació		41.674	IV. Ajustaments per periodificació	18.404	50.335
Total general	5.314.471	5.114.885	Total general	5.314.471	5.114.885

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

2.3.1.1. Immobilitzat

L'immobilitzat del Consorci està constituït principalment per les construccions, que representen el 60,2% del total de l'immobilitzat brut.

Addicionalment al que està registrat comptablement, el Consorci té una sèrie de finques adscrites que pertanyen a les diferents entitats consorciades. No obstant això, no disposa d'una valoració d'aquestes i per tant no les ha registrat comptablement. La nova ICAL, aprovada per l'Ordre EHA/1037/2010, del 13 d'abril, i que entrarà en vigor l'1 de gener del 2015, estableix una nova norma de valoració dels actius rebuts en adscripció. Segons el Consorci, això els permetrà l'establiment d'un criteri per calcular el valor de les finques.

El fet de no haver estat possible l'aplicació de cap altre procediment alternatiu per valorar aquestes finques en l'exercici 2012, ha suposat una limitació al treball de fiscalització.

Les altes d'immobilitzat de l'exercici 2012 no coincideixen amb les obligacions reconegudes del capítol 6 de despeses. S'ha de tenir en compte, però, que en la comptabilitat financera es va realitzar un ajustament de l'immobilitzat donant de baixa elements que no es podien considerar activables per valor de 436.340 € i van ser registrats com a despesa de serveis exteriors. Així, finalment, les altes totals d'immobilitzat van ser de 293.238 € (vegeu l'apartat 2.2.3.5).

Inversions destinades a l'ús general

Els moviments del compte d'inversions destinades a l'ús general produïts durant l'exercici, és el següent:

Quadre 17. Inversions destinades a l'ús general

Concepte	Saldo 31.12.2011	Altes de l'exercici	Traspassos de l'exercici	Saldo 31.12.2012
200. Terrenys i béns naturals	-	100.477	(100.477)	-
208. Béns del patrimoni històric, artístic o cultural	850	-	-	850
Total	850	100.477	(100.477)	850

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consorci.

Aquest compte recull aquells elements que són adquirits pel Consorci però que són destinats a l'ús general; elements que en el moment que es traspassen a l'ús general es donen de baixa de l'immobilitzat i es registren en el compte 109 del patrimoni.

Durant l'exercici 2012, l'alta més important correspon a l'adquisició de la finca situada al paratge Forat del vent per 91.000 € (vegeu l'apartat 2.2.3.5).

Immobilitzacions immaterials

El detall dels moviments de les immobilitzacions immaterials durant l'exercici 2012 és el següent:

Quadre 18. Immobilitzacions immaterials

Concepte	Saldo 31.12.2011	Altes de l'exercici	Baixes de l'exercici	Saldo 31.12.2012
212. Propietat industrial	8.293	-	-	8.293
215. Aplicacions informàtiques	87.683	2.190	-	89.873
216. Propietat intel·lectual	62.666	-	-	62.666
Total immobilitzat immaterial brut	158.642	2.190		160.832
281. Amortització acumulada	(107.528)	-	(15.316)	(122.844)
Total immobilitzat immaterial net	51.114	2.190	(15.316)	37.988

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consorci.

L'immobilitzat immaterial del Consorci es compon principalment d'aplicacions informàtiques i del valor de la propietat intel·lectual corresponent a la pàgina web del Consorci i a les publicacions realitzades. L'amortització dels elements de l'immobilitzat immaterial s'ha fet d'acord amb els percentatges establerts en la normativa vigent.

Immobilitzacions materials

El detall dels moviments de les immobilitzacions materials durant l'exercici 2012 és el següent:

Quadre 19. Immobilitzacions materials

Concepte	Saldo 31.12.2011	Altes de l'exercici	Baixes de l'exercici	Saldo 31.12.2012
220. Terrenys i béns naturals	12.203	-	-	12.203
221. Construccions	5.776.731	21.920	(2.485)	5.796.166
222. Instal·lacions tècniques	809.702	92.048	-	901.750
223. Maquinària	250.579	9.917	(899)	259.597
224. Utilitatge	4.697	472	-	5.169
226. Mobiliari	1.388.944	39.050	(1.231)	1.426.763
227. Equips processament d'informació	304.283	26.204	(991)	329.496
228. Elements de transport	590.572	-	(18.847)	571.725
229. Altre immobilitzat material	160.931	437.300	(438.884)	159.347
Total immobilitzat material brut	9.298.642	626.911	(463.337)	9.462.216
282. Amortització acumulada	(5.213.601)	(371.172)	24.416	(5.560.357)
Total immobilitzat material net	4.085.041	255.739	(438.921)	3.901.859

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació facilitada pel Consorci.

A continuació es descriuen el detall i els moviments dels comptes més significatius de l'immobilitzat material.

a) Construccions

Les construccions del Consorci corresponen a les finques que aquest ha adquirit, tant a títol onerós com lucratiu. Les més significatives són la seu del Consorci, per valor de 1.391.954 €, l'Estació biològica de Can Balasc per valor de 937.420 € i la Masia Can Coll per valor de 1.412.274 €. Durant l'exercici 2012 no hi van haver altes ni baixes significatives.

b) Instal·lacions tècniques

El compte Instal·lacions tècniques inclou les instal·lacions de les construccions del Consorci. Durant l'exercici 2012 hi ha hagut altes per valor de 92.048 €, que corresponen principalment al muntatge de la caldera de Can Balasc per valor de 45.371 € i al muntatge d'un mòdul a la terrassa superior de Can Coll per 19.977 €.

La despesa pel muntatge de la caldera de Can Balasc ha estat analitzada en l'apartat de contractació administrativa (vegeu l'apartat 2.5).

c) Mobiliari

La partida més important d'aquest compte és el valor del mobiliari urbà, de 656.127 €, i el mobiliari de la seu del Consorci, per valor de 126.484 €.

Durant l'exercici 2012 no hi van haver altes ni baixes significatives.

d) Elements de transport

El Consorci disposa de diferents vehicles per poder dur a terme les seves tasques dins el territori del Parc de Collserola.

Durant l'exercici 2012 no hi van haver altes ni baixes significatives.

e) Altre immobilitzat material

En compte Altre immobilitzat material es registren elements que no pertanyen a cap altre epígraf de l'immobilitzat. Fins a l'exercici 2011, el saldo de l'exercici no era significatiu. No obstant això, tal com es detalla a l'inici d'aquest apartat, en l'exercici 2012 en aquest compte es van registrar despeses que no són en realitat activables, ja que corresponen a estudis i altres treballs de manteniment. És per aquest motiu que van ser donats de baixa de l'immobilitzat i van ser registrats com a despeses per serveis exteriors per valor de 436.340 € (vegeu l'apartat 2.2.3.5). Així, finalment, les altes d'immobilitzat material de l'exercici van ser de 190.571 €.

Les altes d'aquest compte han estat analitzades en el capítol 6 de despesa i en l'apartat de contractació administrativa.

L'amortització dels elements de l'immobilitzat material s'ha realitzat d'acord amb els percentatges establerts en la normativa vigent.

2.3.1.2. Actiu circulant

El detall de l'actiu circulant amb data del 31 de desembre del 2012 és el següent:

Quadre 20. Actiu circulant

Concepte	Saldo 31.12.2011	Saldo 31.12.2012
430. Deutors pressupostaris. Exercici corrent	906.047	492.201
431. Deutors pressupostaris. Exercicis tancats	45.646	172.427
Total deutors pressupostaris	951.693	664.628
440. Deutors no pressupostaris	211.679	62.596
558. Altres deutors	1.555	-
490. Provisions	(370.676)	(16.243)
Total deutors	794.251	710.981
570. Caixa operativa	1.046	3.158
571. Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatives	216.218	412.375
575. Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringides de pagaments	4.441	6.000
Total tresoreria	221.705	421.533
480. Despeses anticipades	-	41.674
Total ajustaments per periodificació	-	41.674
Total actiu circulant	1.015.956	1.174.188

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

Tot seguit es comenten els comptes més importants dels epígrafs de l'apartat de l'actiu circulant.

Deutors**a) Deutors pressupostaris. Exercici corrent**

La partida Deutors pressupostaris, exercici corrent, inclou els deutes pendents de cobrament dels drets reconeguts de les operacions de l'exercici 2012. A finals d'aquest exercici els drets reconeguts més significatius pendents de cobrament eren l'aportació en concepte de transferència corrent de la Generalitat de Catalunya, per valor de 100.000 € (vegeu l'apartat 2.2.4.2), i la transferència de capital per inversions realitzades de l'AMB per valor de 286.303 € (vegeu l'apartat 2.2.4.4).

b) Deutors pressupostaris. Exercicis tancats

El compte Deutors pressupostaris, exercicis tancats, es compon principalment pel deute pendent de cobrament de l'exercici 2011 de l'empresa ATLL per 161.511 €. Aquest deute va ser proveït en la seva totalitat en l'exercici anterior perquè l'empresa va declarar que no podria fer front als pagaments. L'exercici 2012, però, es va signar un conveni en què

s'establien uns períodes de pagament del deute pendent fins al 2013 i el càlcul dels corresponents interessos, motiu pel qual va ser anul·lada la provisió.

c) Deutors no pressupostaris

La partida Deutors no pressupostaris correspon principalment a bestretes atorgades al personal, per 26.980 €, i avançaments del fons social i de la paga extra, per 28.731 €.

d) Provisions

Com ja s'ha comentat, en l'exercici 2012 va ser anul·lada la provisió pel deute pendent d'ATLL, que ascendia a 325.030 € l'exercici 2011. El deute proveït el 2012 és l'import pendent de pagament de l'empresa Pinya 2, SL pel cànon de la concessió del bar restaurant de l'àrea de lleure de Santa Maria de Vallvidrera. Es va arribar a un acord per facilitar el pagament i, el gener del 2013, l'empresa va liquidar part del deute així que es va proveir la part restant per valor de 16.079 €. Existeixen també altres saldos proveïts de menor importància.

Tresoreria

a) Caixa operativa

El Consorci té tres caixes d'efectiu: una a les oficines del Consorci, una altra al centre d'informació i una última a Can Coll. L'import global no és molt significatiu i mensualment es realitzen arquejos de caixa.

b) Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius

Existeixen sis comptes amb cinc entitats bancàries diferents. Tots els comptes tenen signatura mancomunada i són revisats diàriament a través dels extractes bancaris. Mensualment es fan conciliacions bancàries.

c) Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de pagament

Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de pagament són els comptes a través dels quals es materialitzen els pagaments per bestretes de caixa fixa. Existeixen tres comptes diferenciats de 2.000 € cada un.

Ajustaments per periodificació

Els Ajustaments per periodificació són despeses anticipades de la part del cost de les publicacions que no es vendran fins a l'exercici 2013, de 29.674 € i de la part anticipada

que es va pagar a un treballador per la indemnització per acomiadament per 12.000 € que el Consorci no va donar de baixa quan es va materialitzar la indemnització.

2.3.1.3. Fons propis

L'evolució dels imports de Fons propis del Consorci durant l'exercici 2012 és la següent:

Quadre 21. Fons propis

Concepte	Saldo 31.12.2011	Augments	Disminucions	Saldo 31.12.2012
100. Patrimoni	14.426.317	-	-	14.426.317
109. Patrimoni entregat a l'ús general	(13.915.883)	-	(100.477)	(14.016.360)
120. Resultat d'exercicis anteriors	2.671.514	1.396.601	-	4.068.115
129. Resultat de l'exercici	1.396.601	-	(1.434.475)	(37.874)
Total	4.578.549	1.396.601	(1.534.952)	4.440.198

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

Els únics moviments de l'exercici són els corresponents al compte 120, Resultats d'exercicis anteriors, per l'aplicació del resultat de l'exercici 2011, i al compte 129, Resultats de l'exercici, pel resultat de l'exercici 2012. Existeix també una variació al compte 109, Patrimoni entregat a l'ús general, de 100.477 €, que correspon principalment al traspàs com a patrimoni lliurat a l'ús general de la finca de l'àrea Forat del vent adquirida durant l'exercici per 91.000 € (vegeu els apartats 2.2.3.5 i 2.3.1.1).

2.3.1.4. Creditors a curt termini

El detall dels creditors a curt termini de l'exercici 2012 és el següent:

Quadre 22. Creditors a curt termini

Concepte	Saldo 31.12.2011	Saldo 31.12.2012
560. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	33.719	34.009
Total altres deutes a curt termini	33.719	34.009
400. Creditors pressupostaris. Exercici corrent	550.407	498.955
41. Creditors no pressupostaris	45.923	42.174
47. Administracions públiques	87.469	49.214
Total creditors	683.799	590.343
485. Ingressos anticipats	18.404	50.335
Total ajustaments per periodificació	18.404	50.335
Total creditors a curt termini	735.922	674.687

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

A continuació es comenten els comptes més importants dels epígrafs d'aquest apartat.

Altres deutes a curt termini

La partida Altres deutes a curt termini correspon principalment a les fiances rebudes dels contractes adjudicats a tercers. El Consorci no té un registre auxiliar d'aquestes fiances tot i que en la comptabilitat estan detallades de manera individualitzada.

Creditors

a) Creditors per obligacions reconegudes. Exercici corrent

La partida Creditors per obligacions reconegudes. exercici corrent, correspon als imports pendents de pagament que es deriven de les operacions realitzades en l'exercici 2012 i que coincideix amb les obligacions reconegudes pendents de pagament del pressupost. Els creditors més importants a la data del 31 de desembre del 2012 són Urbaser, SA i Arico Forest, SL per serveis prestats de neteja i manteniment, Excavaciones y Mantenimiento Bernardo, SL, per obres de manteniment de camins, el Consell Comarcal del Baix Llobregat per la transferència derivada del conveni de col·laboració per a la gestió i coordinació del dispositiu de prevenció d'incendis respecte a les torres de guaita "Romeo" i "Juliet" (vegeu l'apartat 2.2.3.4) i els pagaments pendents del mes de desembre a la Seguretat Social.

b) Creditors no pressupostaris

En el compte Creditors no pressupostaris hi ha registrada la provisió de la part de la paga extra d'estiu que està meritada i no pagada a finals de l'exercici 2012, de 29.211 €, i la provisió per despeses de consums de subministraments ja meritades i altres creditors no pressupostaris, de 2.855 €.

c) Administracions públiques

Els deutes amb les administracions públiques són els derivats de la part pendent de pagament a final de l'exercici de l'IRPF i de la Seguretat Social.

El consorci té oberts a inspecció tots els tributs als quals està subjecte tot i que no s'espera que es derivin passius addicionals significatius com a conseqüència d'una inspecció.

Ajustaments per periodificació

Els Ajustaments per periodificació corresponen a les desviacions de finançament positives per l'ingrés registrat en altres exercicis derivat de la transferència de capital rebuda de l'Ajuntament de Sant Cugat per un total de 150.000€ destinada a finançar el 50% d'un projecte d'actuacions en aquest terme municipal. El 31 de desembre del 2012 les obli-

gacions reconegudes per aquest concepte imputables a l'Ajuntament (el 50% del total) eren de 99.665 €, el que genera un ingrés anticipat (desviació positiva de finançament) de 50.335 €.

2.3.2. Compte del resultat economicopatrimonial

El Compte del resultat economicopatrimonial del Consorci corresponent a l'exercici 2012 és el que es presenta a continuació:

Quadre 23. Compte del resultat economicopatrimonial

Deure	2011	2012	Haver	2011	2012
A) DESPESES	5.672.563	5.609.269	B) INGRESSOS	7.069.162	5.571.395
3. Despeses de funcionament dels serveis	5.646.991	5.569.084	1. Vendes i prestacions de serveis	66.074	77.061
a) Despeses de personal	3.503.035	3.657.866	a) Vendes	7.918	11.002
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	384.573	387.962	b) Prestacions de serveis	58.156	66.059
d) Variació de provisions de tràfic	363.527	10.597	4. Altres ingressos de gestió ordinària	145.003	181.304
e) Altres despeses de gestió	1.718.707	1.512.350	c) Altres ingressos de gestió ordinària	135.290	169.450
f) Despeses financeres i assimilables	170	309	f) Altres interessos i ingressos assimilats	9.713	11.854
g) Variació de provisions	(323.021)		5. Transferències i subvencions	6.035.324	5.312.093
4. Transferències i subvencions	73.491	37.190	a) Transferències corrents	4.427.486	4.580.392
a) Transferències i subvencions corrents	55.797	37.190	c) Transferències de capital	1.607.838	731.701
b) Transferències i subvencions de capital	17.694		6. Guanys i ingressos extraordinaris	822.761	937
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	(47.920)	2.995			
Estalvi	1.396.601		Desestalvi		37.874

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012.

Cadascun dels comptes que integren el Compte del resultat economicopatrimonial s'ha analitzat en el respectiu capítol de la Liquidació del pressupost, a excepció de les dotacions per amortitzacions i les provisions que es troben analitzades en els corresponents epígrafs del Balanç i els ingressos i despeses extraordinaris.

Adicionalment, les despeses de personal i altres despeses de gestió presenten algunes diferències amb els corresponents capítols pressupostaris que, juntament amb els resultats extraordinaris, s'analitzen a continuació:

Despeses de personal

L'epígraf Despeses de personal té una diferència amb el capítol 1 del pressupost de despeses, referent a les despeses de personal, de 16.769€, que es deriva de les dotacions i aplicacions de provisions relacionades amb el personal segons el detall següent:

Quadre 24. Diferències entre les despeses de personal del pressupost i les del Compte del resultat economicopatrimonial

Concepte	Import
Despeses de personal Compte del resultat economicopatrimonial	3.657.866
Aplicació provisió paga extra exercici 2011	33.979
Dotació provisió paga extra exercici 2012	(29.210)
Altres provisions aplicades	12.000
Despeses de personal capítol 1 del pressupost	3.674.635

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Altres despeses de gestió

En el cas de les despeses de gestió la principal diferència és deguda al fet que el Consorci va realitzar diverses actuacions que van ser registrades com a inversions reals i que finalment van ser considerades com a prestació de serveis. Aquest fet es va corregir en la comptabilitat patrimonial donant de baixa els elements corresponents de l'immobilitzat i registrant-los com a despesa per prestació de serveis (vegeu l'apartat 2.2.3.5), però no va ser rectificat en el pressupost. El detall de les diferències és el següent:

Quadre 25. Diferències entre les despeses de gestió del pressupost i les del Compte del resultat economicopatrimonial

Concepte	Import
Despeses de gestió Compte del resultat economicopatrimonial	1.512.350
Inversions traspasades a despeses de gestió	(436.340)
Altres despeses no pressupostàries	(6.502)
Despeses en béns i serveis capítol 2 del pressupost	1.069.508

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Despeses extraordinàries

Les Despeses extraordinàries corresponen al resultat positiu de les baixes d'immobilitzat per 3.222 € i a anul·lacions de drets indeguts per 6.217 €.

Ingressos extraordinaris

Els Ingressos extraordinaris són els ingressos derivats de la venda de l'immobilitzat.

2.3.3. Conciliació del Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial

A continuació es mostra la conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial:

Quadre 26. Conciliació del Resultat pressupostari i de l'economicopatrimonial

Concepte	Import
Resultat pressupostari de l'exercici	61.282
Obligacions reconegudes per inversions reals	729.578
Ingressos pressupostaris per alienació d'inversions reals	(2.044)
Ajustament per inversions no activables	(436.340)
Variació provisions personal 2012	16.768
Variació provisions insolvències 2012	(10.597)
Dotacions per amortitzacions	(387.961)
Altres despeses no pressupostàries	(6.502)
Ingressos extraordinaris no pressupostaris	937
Despeses extraordinàries no pressupostaris	(2.995)
Resultat economicopatrimonial	(37.874)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les diferències entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial són degudes a les diferències entre els criteris de la comptabilitat pressupostària i els de la financera, amb relació a les inversions, les provisions i l'amortització, i a l'ajust realitzat en la comptabilitat financera per les inversions considerades no activables.

2.4. MEMÒRIA

2.4.1. Contingut

D'acord amb la regla 98 de la ICAL, aprovada per l'Ordre EHA/4041/2004, del 23 de novembre, la Memòria és un document que forma part dels comptes anuals de l'entitat, juntament amb el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, i l'Estat de liquidació del pressupost.

S'ha fiscalitzat el contingut de la Memòria de l'exercici 2012 per verificar si s'ajusta al que es regula en les normes d'elaboració dels comptes anuals, recollides en la ICAL. S'ha verificat que la Memòria del Consorci presenta tota la informació necessària.

2.4.2. Romanent de tresoreria

L'estat del Romanent de tresoreria elaborat pel Consorci és el que es mostra a continuació:

Quadre 27. Estat del Romanent de tresoreria

Concepte	2012		2011	
1. (+) Fons líquids		421.533		221.705
2. (+) Drets pendents de cobrament		727.224		1.001.861
(+) Del pressupost corrent	492.201		906.047	
(+) De pressupostos tancats	172.427		45.646	
(+) D'operacions no pressupostàries	62.596		50.168	
(-) Cobraments pendents d'aplicació				
3. (-) Obligacions pendents de pagament		585.033		674.453
(+) Del pressupost corrent	498.955		550.407	
(+) De pressupostos tancats				
(+) D'operacions no pressupostàries	86.078		124.046	
(-) Pagaments pendents d'aplicació				
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3)		563.724		549.113
II. Saldos de dubtós cobrament		16.243		370.676
III. Excés de finançament afectat		50.334		57.898
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		497.147		120.539

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2009.

El Romanent de tresoreria total del 2012 no ha variat significativament respecte l'exercici anterior. Cal dir, però, que en l'exercici 2011 el Romanent per a despeses generals de l'exercici anterior era molt més reduït per la provisió del deute d'ATLL (vegeu l'apartat 2.3.1.2).

2.5. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**2.5.1. Normativa aplicable**

El Consorci està sotmès al Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic, i a aquells contractes que es van licitar amb anterioritat a l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el 16 de desembre del 2011, els és d'aplicació la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

2.5.2. Mostra fiscalitzada

Durant l'exercici 2012 el Consorci va adjudicar tres contractes. La major part dels contractes que van tenir un impacte econòmic en els estats financers de l'exercici van ser adjudicats a finals de l'exercici anterior o corresponen a contractes prorrogats. Així, per a la fiscalització dels procediments de contractació administrativa s'ha seleccionat una mostra de proveïdors de l'exercici per verificar que les actuacions realitzades per aquests s'han dut a terme d'acord amb la legislació vigent en matèria de contractació adminis-

trativa. Els contractes de la selecció ascendeixen a 891.563€, és a dir, el 49,6% de les obligacions reconegudes dels capítols 2 i 6. En concret, els expedients de contractació seleccionats són els següents:

Quadre 28. Expedients de contractació seleccionats

	Objecte del contracte	Proveïdor	Tipus de contracte i forma d'adjudicació	Data adjudicació	Import adjudicat (amb IVA)	Obligacions reconegudes exercici
1	Vigilància dels edificis del Consorci	Metropolis Seguridad y Protección, SL	Serveis O	23.11.2009	164.646	82.653
2	Servei de neteja de brossa de les infraestructures viàries i de lleure del Parc de Collserola	Urbaser, SA	Serveis O	15.12.2009	504.805	206.643
3	Manteniment de camins	Excavaciones y Mantenimiento Bernardo, SL	Obra NS	21.07.2011	100.000	(a) 229.751
4	Manteniment instal·lacions energètiques	Instal·lacions Elèctriques Torra, SL	Serveis O	23.09.2011	91.155	(b) 80.435
5	Activitats guiades pel Parc Natural de la Serra de Collserola	Argelaga, Serveis Ambientals, SL	Serveis NS	30.09.2011	59.362	56.037
6	Treballs de seguiment en l'àmbit de la gestió de la fauna	J.C.	Serveis NS	30.11.2011	34.456	35.929
7	Servei de neteja dels edificis gestionats pel Consorci	Gestiser Manteniment, SL	Serveis O	27.12.2011	76.500	76.779
8	Manteniment de franges urbanes	Arico Forest, SL	Serveis O	24.10.2012	30.382	30.275
9	Vigilància dels edificis 2013	PYC Seguridad Catalunya, SA	Serveis NS	14.12.2012	81.362	-
10	Treballs diversos de reparacions	Trif Torrents, SL	Obra M	-	-	25.994
11	Subministrament material informàtic	A.M.T.	Subministrament M	-	-	25.839
12	Serveis auxiliars de vigilància dels edificis del Consorci	Metropolis Outsourcing, SL	Serveis M	-	-	17.640
13	Adquisició aliments ramat Can Cuiàs	L.B.M.	Serveis M	-	-	13.589
14	Servei patologia veterinària	Universitat Autònoma de Barcelona	Serveis M	-	-	5.212
15	Manteniment equips climatització	Johnson Controls España, SL	Serveis M	-	-	4.787
	Total					891.563

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Notes:

(a) Obligacions reconegudes dins el concepte 210 per 14.684 €, dins el concepte 619 per 107.743 €, i dins el concepte 609 per 107.324 €.

(b) Obligacions reconegudes dins el concepte 210 per 10.142 €, dins el concepte 619 per 69.185 €, i dins el concepte 632 per 1.108 €.

Clau: M: contracte menor. NS: negociat sense publicitat. O: concurs obert.

2.5.3. Resultats de la fiscalització

Les observacions que es desprenen de la fiscalització de la contractació administrativa són les següents:

- El Plec de clàusules administratives del contracte 2 inclou com a criteri de valoració la idoneïtat dels equips de treball. Aquest criteri és un requisit de solvència tècnica per accedir a la licitació i no pot ser valorat únicament com a criteri d'adjudicació. No obstant això, la valoració d'aquest criteri no fa variar el resultat de l'adjudicació.
- El contracte 3 correspon a les obres de reparació de la xarxa viària per a la prevenció d'incendis. L'import adjudicat mitjançant un procediment negociat sense publicitat va ser de 100.000€ (amb IVA). S'ha detectat, però, que durant l'exercici 2012 es van contractar actuacions amb aquest mateix empresari per valor de 229.751 €, import que està molt per sobre de l'adjudicat. Això és perquè es van realitzar altres actuacions fora de contracte. El detall és el següent:
 - Es van contractar els serveis d'aquesta empresa per enderrocar barraques per un import de 50.000€ (amb IVA). Atès que no supera l'import per a la contractació menor d'obres no es va utilitzar cap procediment de contractació. Al llarg de l'exercici aquest mateix proveïdor va realitzar altres tasques d'enderrocament i, finalment, l'import d'aquesta actuació va ascendir a 107.324 €. Així, doncs, s'hauria d'haver realitzat el corresponent procediment de contractació (vegeu l'apartat 2.2.3.5).
 - Hi ha tres contractes menors de serveis per un total de 22.388 € que haurien d'haver estat inclosos dins l'objecte del contracte adjudicat.
- El contracte 6 va ser registrat en la comptabilitat pressupostària com a inversió mentre que en realitat correspon a despesa corrent (vegeu l'apartat 2.2.3.5).
- La despesa del proveïdor 11 correspon a subministrament de material informàtic i manteniment d'equips i de programes. L'import de la despesa de l'exercici 2012 supera el límit de la contractació menor per als contractes de subministrament i serveis, motiu pel qual s'hauria d'haver realitzat el corresponent procediment de contractació (vegeu l'apartat 2.2.3.5).

3. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

S'ha fiscalitzat el Compte general del Consorci corresponent a l'exercici 2012, la preparació i el contingut del qual és responsabilitat de l'Assemblea General d'aquesta entitat. L'opinió de la Sindicatura sobre el Compte general del Consorci, en conjunt, està basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

D'acord amb la legislació vigent, el Compte general presenta les dades corresponents al Balanç i al Compte del resultat economicopatrimonial i certs detalls de la Memòria, corresponents a l'exercici 2011. L'opinió de la Sindicatura es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2012.

A parer de la Sindicatura, excepte per l'efecte de la limitació que es descriu en l'apartat 3.1.1, el Compte general del Consorci corresponent a l'exercici 2012 expressa, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera corresponent al 31 de desembre del 2012, dels resultats de les seves operacions en l'exercici finalitzat en aquesta data, i conté la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables públics aplicables.

3.1. OBSERVACIONS

3.1.1. Limitacions a l'abast

El Consorci no disposa d'una valoració de les finques rebudes en adscripció de les entitats consorciades i per tant no les ha registrat comptablement. La Sindicatura no ha pogut aplicar cap altre procediment alternatiu per valorar-les (vegeu l'apartat 2.3.1.1).

3.1.2. Gestió pressupostària i retiment de comptes

Les observacions de la fiscalització de la gestió del pressupost i del retiment de comptes, són les següents:

1. En la fiscalització de l'expedient relatiu al pressupost inicial s'ha observat el següent:
 - a) El pressupost inicial va ser definitivament aprovat el 4 d'abril del 2013, fora del termini establert en l'article 169.2 del TRLRHL, segons el qual s'hauria d'haver aprovat definitivament abans del 31 de desembre del 2011.
 - b) El pressupost inicial no inclou el Pla i els programes d'inversió i finançament d'un termini de quatre anys, en contra del que estableix l'article 166 del TRLRHL (vegeu l'apartat 2.2.1).
2. El 4 d'abril del 2013 l'Assemblea General va aprovar un suplement de crèdit de 120.541€ destinat al finançament de les despeses per indemnitzacions al personal derivat de l'acomiadament de set treballadors per al compliment del Pla d'ocupació. Així, doncs, la comptabilització de l'obligació i el pagament de la indemnització en l'exercici 2012 es va realitzar amb anterioritat a l'aprovació de la modificació (vegeu l'apartat 2.2.2).

3. La fiscalització realitzada ha posat de manifest que existeixen despeses d'inversió per 436.340€ que corresponen en realitat a despeses en béns corrents i serveis i per tant haurien d'haver estat registrades en el capítol 2 del pressupost de despeses, reclasificació que sí es va realitzar en la comptabilitat financera (vegeu l'apartat 2.2.3.5).
4. Segons l'article 44 del TRLRHL els preus públics han de cobrir, com a mínim, el cost de l'activitat o servei prestat. El Consorci va realitzar un estudi en l'exercici 2012 en què es va concloure que els preus públics establerts pel Consorci eren massa reduïts en comparació amb els preus que havien establert altres entitats sobre activitats similars. No hi ha, però cap estudi on es posi de manifest si els preus públics establerts pel Consorci cobreixen els costos de les diferents activitats (vegeu l'apartat 2.2.4.1).

3.1.3. Personal

Les observacions que es desprenen de la fiscalització de l'àrea de personal (vegeu l'apartat 2.2.3.1) es descriuen a continuació:

5. Tant la plantilla com la RLT del Consorci tenen una configuració en què predominen els treballadors funcionaris respecte dels laborals. No obstant això, del personal que realment està treballant al Consorci, només cinc són funcionaris. Això és degut al fet que la major part de les places de funcionari estan ocupades per personal laboral; segons l'entitat, hi ha pendent un procés de funcionarització de la plantilla. La plantilla i la RLT haurien d'incloure els llocs de treball classificats segons la tipologia del personal que realment els està ocupant.
6. El conveni col·lectiu inclou el cobrament d'un import anual per treballador i per fill de cada treballador sota el concepte de fons social. Anualment s'aprova l'import a cobrar per cada un d'aquests conceptes, que per a l'exercici 2012 va ser de 1.163€ anuals per treballador i 500€ per fill. Els ajuts atorgats en concepte de fons social han de respondre a despeses degudament justificades pel personal i no poden respondre a atribucions directes, que en realitat són més import de les retribucions. Per això, la Sindicatura considera que s'haurien d'establir anualment les bases reguladores pel pagament d'ajuts socials als treballadors.
7. Els conceptes retributius del personal funcionari inclouen, a més dels conceptes retributius establerts en la legislació vigent, un complement per productivitat. Aquest complement s'inclou mensualment en la nòmina dels treballadors sense que existeixi un expedient que reguli d'una manera objectiva la paga de productivitat. Atès que un treballador funcionari no pot tenir un concepte retributiu fix diferent dels establerts en la legislació vigent s'hauria de regular degudament la paga de productivitat dels treballadors del Consorci de manera que respongui a fets objectius mesurables i degudament justificats.

3.1.4. Contractació administrativa

Les observacions que es poden fer de la fiscalització de la contractació administrativa realitzada (vegeu l'apartat 2.5.3) són les següents:

8. El Plec de clàusules administratives del contracte del servei de neteja de brossa de les infraestructures viàries i de lleure del Parc de Collserola inclou com a criteri de valoració la idoneïtat dels equips de treball. Aquest criteri és un requisit de solvència tècnica per accedir a la licitació i no pot ser valorat únicament com a criteri d'adjudicació. No obstant això, si s'hagués valorat aquest criteri no hauria variat el resultat de l'adjudicació.
9. El contracte de manteniment de camins correspon a les obres de reparació de la xarxa viària per a la prevenció d'incendis, l'import del qual va ser adjudicat mitjançant un procediment negociat sense publicitat per 84.746€ (IVA exclòs). S'ha detectat, però, que durant l'exercici 2012 s'han contractat actuacions amb l'empresari per valor de 193.710€ (IVA exclòs), import que està molt per sobre de l'adjudicat.
10. El contracte de treballs de seguiment en l'àmbit de la gestió de la fauna va ser registrat en la comptabilitat pressupostària com a inversió mentre que en realitat correspon a despesa corrent.
11. La despesa pel subministrament de material informàtic i manteniment d'equips i de programes supera el límit de la contractació menor per als contractes de subministrament i serveis, per tant, s'hauria d'haver realitzat el corresponent procediment de contractació.

3.2. RECOMANACIONS

Per tal de corregir les incidències observades, la Sindicatura de Comptes formula les recomanacions següents:

1. S'haurien d'establir els mecanismes adients perquè l'aprovació del pressupost es realitzés abans de l'inici de l'exercici en què s'ha d'aplicar.
2. L'entitat hauria de fer els estudis necessaris per establir si els preus públics aplicats cobreixen l'import del cost dels serveis prestats, amb l'objectiu de poder incrementar els preus i aconseguir un millor finançament de les actuacions del Consorci, sempre garantint l'accés a tots els ciutadans.
3. El Consorci hauria de regular les retribucions complementàries del personal del Consorci corresponents als ajuts de fons social i productivitat d'acord amb uns criteris objectius i mesurables.

4. El Consorci hauria d'elaborar i aprovar la RLT i la plantilla amb els llocs de treball classificats d'acord amb la tipologia del personal que està realment ocupant els llocs de treball.
5. Per a la contractació d'obres i serveis amb tercers el Consorci hauria d'elaborar un pressupost detallat, que inclogués possibles despeses addicionals per evitar que se superin els límits de la contractació menor en contractes que han estat adjudicats directament.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 16 de juny del 2014 al Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola.

Es transcriu a continuació la resposta del Consorci al contingut de l'informe, rebuda a través d'un escrit i annexos corresponents, amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 2249, del 4 de juliol del 2014.

AL·LEGACIONS

AL PROJECTE D'INFORME 29/2013-F DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

El Sr. Josep Perpinyà i Palau, amb domicili als efectes de la present instància a la Carretera de l'Església, 92, 08017 de Barcelona, actuant com a vicepresident executiu del Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola, amb NIF P0800066C, designat per acord de l'Assemblea General de l'entitat en sessió de data 20 de desembre de 2011, i per delegació de la Presidència del Consorci, per decret de data 20 de desembre de 2011, de conformitat amb l'article 15.3.h) dels seus Estatuts, a l'empara de l'article 84 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, presenta al·legacions al Projecte d'informe 29/2013-F de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, d'acord amb l'article 39.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura, de 26 de novembre de 2012.

I. AL·LEGACIONS

En data 17/6/2014 va tenir entrada al Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola (Registre núm. 2014/1147) el projecte d'informe 29/2013-F, relatiu a aquesta entitat, exercici 2012, tramès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

En relació a l'informe citat, es formulen les alegacions següents:

1. Valoració de les finques (vegeu punts 1.1.2 i 2.3.1.1. de l'informe)

Pel que fa a l'afirmació que el Consorci no disposa d'una valoració de les finques rebudes en l'adscripció de les entitats consorciades i que, per tant, no ha procedit al seu registre comptable i que no ha estat possible aplicar cap altre procediment alternatiu per tal de realitzar aquesta valoració, es fa constar el següent:

- 1) En data 31 de desembre de 2011, el Consorci havia rebut en adscripció les finques que es relacionen en annex 1.
- 2) Al llarg de l'any 2012, el Consorci va rebre en adscripció les finques que es relacionen en annex 2.
- 3) A 31 de desembre de 2012, el Consorci no disposava del valor de les finques que li havien estat adscrites. Per tal de poder regularitzar la situació i donar compliment al que estableix la Instrucció de Comptabilitat Local, en el sentit que els béns rebuts en adscripció han d'estar donats d'alta en l'inventari de béns de l'Administració receptora amb el mateix valor anotat en la comptabilitat de l'Administració que els ha adscrit i en el moment de l'adscripció, es va demanar a les entitats de procedència aquest valor.

Amb data d'efectes 1 de gener de 2013, es van donar d'alta a l'inventari de béns (epígraf "Finques Rústiques, codi 100102"), les fitxes que es relacionen en annex 3.

- 4) L'any 2014, es donaran d'alta a l'inventari de béns les finques adscrites al Consorci per part de l'Ajuntament de Barcelona i està en tràmit l'adscripció de les finques titularitat de la Diputació de Barcelona i l'Ajuntament de Sant Cugat del Vallès.

2. Constitució del Consorci (vegeu punt 1.2.2)

En aquest apartat, consta que el nom que es va donar a l'entitat quan es va constituir va ser "Consorci de la Serra de Collserola". En realitat, va ser "Consorci del Parc de Collserola".

3. Control i fiscalització (vegeu punt 1.2.4.2)

En el tercer paràgraf d'aquest punt, s'afirma que des de la creació del Consorci el control intern és exercit per l'interventor de l'AMB (Àrea Metropolitana de Barcelona). Amb la creació del Consorci, es va preveure que la Intervenció, la Tresoreria i la Secretaria les exerciria l'òrgan al qual pertanyia el president de l'entitat. Així, l'any 1999 la Presidència, i per tant la Intervenció, va correspondre a la Mancomunitat de Municipis de l'Àrea Metropolitana de Barcelona (actualment succeïda per l'AMB); i del 2000 al 2005, a la Diputació de Barcelona. Des de l'1 de gener de 2006 fins a l'actualitat, l'exerceix l'AMB.

4. Aprovació del pressupost inicial (vegeu punts 2.2.1, 3.1.2. i 3.2)

En relació a l'aprovació del pressupost, cal fer constar que l'aprovació definitiva del pressupost es va produir mitjançant decret de Vicepresidència Executiva de data 27 de juliol de 2012, la qual cosa es va fer pública mitjançant anunci al BOPB de data 7 d'agost de 2012 (vegeu annex 4). Aquest decret, va ser posteriorment ratificat per l'Assemblea General en sessió de data 4 d'abril de 2013.

Es pren raó de la conveniència de dur a terme més sessions de l'Assemblea General que permetin aprovar els pressupostos en els terminis que determina la llei.

5. Modificacions pressupostàries (vegeu punts 2.2.2 i 3.1.2)

En relació a la modificació del pressupost, cal tenir present que l'entorn de crisi i la necessitat de reduir les despeses de personal van provocar una situació en què es van generar unes despeses no previstes per indemnitzacions per acomiadaments. Tot i que l'import d'aquestes indemnitzacions era conegut, els mateixos acomiadaments suposaven un estalvi en capítol 1 que feia innecessari suplementar les partides per tot l'import. D'altra banda, el funcionament ordinari de capítol 1 acostuma a generar uns estalvis causats fonamentalment per les baixes mèdiques del personal. Donat que, en el moment de realitzar els acomiadaments, les partides de capítol 1 tenien saldo suficient per a cobrir les indemnitzacions, es va optar per realitzar la modificació de crèdit més endavant, per tal de poder ajustar més la quantitat a suplementar a les necessitats de finançament, pensant sempre que s'estava actuant de forma correcta.

Cal tenir en compte, també, que la modificació de crèdit es va aprovar mitjançant decret de la Vicepresidència Executiva de data 28 de novembre de 2012, la qual cosa es va fer pública mitjançant anunci al BOPB de data 7 de desembre de 2012 (vegeu annex 5) i que va ser ratificat per l'Assemblea General en data 4 d'abril de 2013.

No obstant això, es reitera la presa de raó de dur a terme més sessions de l'Assemblea General.

6. Relació de llocs de treball i plantilles (vegeu punts 2.2.3.1, 3.1.3 i 3.2)

Quant a la discrepància entre la classificació del personal com a funcionari en la Relació de llocs de treball i plantilla i la realitat del personal que ocupa les places, que té en gran part caire de personal laboral, cal dir que l'aprovació de la RLT de personal funcionari es va fer com a primer pas d'un procés de funcionarització que es va quedar aturat per les dificultats econòmiques que va patir el Consorci entre 2011 i 2013. En aquest moment, s'ha reprès el procés de funcionarització que ha de propiciar la convergència entre RLT i plantilla, per una banda, i la tipologia del personal que ocupa les places, per una altra banda (vegeu anuncis al BOPB i DOGC de dates 14 de maig de 2014 i 17 de juny de 2014, respectivament, en annex 6).

7. Condicions i retribucions al personal (vegeu punts 2.2.3.1, 3.1.3. i 3.2)

Es pren nota de les recomanacions de la Sindicatura de Comptes pel que fa als ajuts atorgats en concepte de fons social a tot el personal i del complement de productivitat que s'aplica als cinc funcionaris, per tal de corregir els errors detectats.

8. Inversió nova en infraestructures (vegeu punt 2.2.3.5)

En aquest punt, en fer referència a les finques adquirides a l'empresa Pasecram, SL, es fa constar que se'n va adquirir una i que l'altra no va quedar lliure d'ocupants fins a l'exercici de 2011. En realitat, part d'aquesta segona finca va quedar lliure d'ocupants el 2011, una segona part el 2012 i una tercera part encara no n'està lliure a data d'avui.

9. Despeses en inversions de caràcter immaterial (vegeu punts 2.2.3.5 i 3.1.4)

A l'informe es fa constar que la contractació de treballs de seguiment en l'àmbit de la gestió de la fauna es va registrar en la comptabilitat pressupostària com a inversió quan, en opinió de la Sindicatura, es tracta d'un contracte de serveis.

En aquest sentit, cal tenir present que la contractació esmentada va implicar la realització de les memòries següents:

- Seguiment d'esquirols (*Sciurus vulgaris*) al Parc Natural de la Serra de Collserola-Cementiri de Roques Blanques.
- Characteristics of wildboar (*Sus scrofa*) habituation to urban areas in the Collserola Natural Park (Barcelona) and comparison with other locations (en col·laboració).
- Conflictos amb senglars en zones urbanes: comparació amb problemes similars en relació amb d'altres ungulats (en col·laboració).
- Radioseguiment post-recuperació d'erigons (*Erinaceus europaeus*) al Parc Natural de la Serra de Collserola (en col·laboració).

Així, en tant que es va entendre que es contractava l'adquisició de propietat intel·lectual (obra científica), es va imputar la despesa a la partida 0.920.64009 (altres inversions immaterials). Com a resultat de la contractació, el Consorci va rebre els quatre estudis científics explicitats anteriorment.

Actualment, però, i per evitar les contradiccions posades de manifest per la Sindicatura, s'ha revisat aquesta situació i els estudis d'aquestes característiques apareixen imputats a capítol II en el pressupost de 2014.

10. Despeses en inversions de béns patrimonials (vegeu punts 2.2.3.5, 3.1.4 i 3.2)

A l'informe s'assevera que el total de compres adquirides a un mateix proveïdor en concepte d'adquisició de material informàtic està per sobre del límit de la contractació menor per als contractes de subministraments.

En aquest sentit, cal tenir present el següent:

- Per a l'exercici 2012 es va preveure a la partida d'inversions d'equips per al procés de la informació (0.920.68600) la quantitat de 15.000€. En aquesta partida es van carregar les compres corresponents als béns físics independents per al tractament automàtic de la informació, és a dir, ordinadors, servidors, portàtils, unitats centrals de procés de la informació, servidors en xarxa, discs durs, impressores, etc...; també es van dedicar per a la compra d'electrònica en xarxa, és a dir, béns físics independents destinats a la interconnexió entre diferents ordinadors, inclou el cablejat i punts de connexió de la xarxa de l'àrea local, mòdems routers, switches, etc...; així com altres elements, el quals s'inventarien globalment, com per exemple altaveus, gravadores de cd's i dvd's, monitors, ratolins, micròfons i teclats.
- A la partida Inversió en aplicacions informàtiques (0.920.64100) es va preveure un crèdit de 12.000,00€, per a l'adquisició de programes informàtics
- Per a la partida de reparació d'equips de la informació que correspon al manteniment (0.920.21600) es va preveure la quantitat de 5.500€.

Així, no es va tramitar cap procediment negociat, en entendre's que es tractava de tres qüestions conceptualment diferenciades que no havien de superar el límit de la contractació menor.

Es pren nota, però, de la interpretació de la Sindicatura.

11. Ingressos per preus públics (vegeu punts 2.2.4.1 i 3.2)

Es pren nota de la recomanació d'estudiar la conveniència d'incrementar els preus públics.

12. Despeses d'inversió i manteniment (vegeu punt 3.1.2)

L'informe assenyalava que existeixen despeses d'inversió per un valor de 436.340€ que corresponen a despeses en béns corrents i serveis que, per tant, haurien d'haver estat registrades en el capítol II del pressupost de despeses.

En aquest sentit, cal assenyalar que en l'exercici de 2013 i, molt especialment en el de 2014, s'ha anat corregint aquesta situació gràcies al fet que l'AMB ha ingressat gairebé totes les seves aportacions per transferència corrent.

13. Retorn d'una subvenció de l'Agència Catalana de l'Aigua (vegeu punt 2.2.4.2)

A l'informe es fa constar que es va retornar una subvenció a l'Agència Catalana de l'Aigua que no va ser degudament justificada pel Consorci. En aquest punt, cal precisar que, a judici de l'organisme citat, no es van justificar degudament 6.818 euros d'un total de 90.069,82 euros corresponents a la subvenció atorgada.

14. Contractació del servei de neteja (vegeu punts 2.5.3 i 3.1.4)

A l'informe s'indica que el plec de clàusules administratives del contracte del servei de neteja de brossa de les infraestructures viàries i de lleure del Parc de Collserola

inclou com a criteri de valoració la idoneïtat dels equips de treball. Al parer de la Sindicatura de Comptes, aquest criteri és un requisit de solvència tècnica per accedir a la licitació i no pot ser valorat posteriorment com a criteri d'adjudicació.

En aquest sentit, cal tenir present que no s'estava valorant l'experiència dels equips (entesa com a solvència tècnica), sinó que, tal com es pot observar en l'informe de valoració corresponent, s'analitzava el grau de detall amb què es presentaven els equips i l'empresa que va obtenir una puntuació més elevada per aquest concepte ho va aconseguir gràcies a incorporar-hi reforços estacionals.

Així, es pretenia que l'expressió "idoneïtat" fos entesa, no com a solvència tècnica (requisit analitzat amb la documentació administrativa), sinó com l'adaptació sobre el terreny i la planificació de la feina per part dels equips de personal.

15. Contractació del manteniment de camins (vegeu punts 2.2.3.5, 3.1.4 i 3.2)

L'informe, en relació al contracte de manteniment de camins, fa constar que va ser adjudicat mitjançant un procediment negociat sense publicitat per 84.746€ (IVA exclòs). No obstant, es detecta que durant l'exercici 2012 es van contractar actuacions amb l'empresari per valor de 193.710€ (IVA exclòs), import que està molt per sobre de l'adjudicat.

Els contractes adjudicats durant l'exercici de 2012 a favor d'EMB, SL són els següents:

Contracte	Import, IVA inclòs
Obres reparació xarxa viària prevenció incendis 2012	100.000,00
AD complementària obres reparació xarxa viària prevenció incendis (increment IVA)	38,89
Neteja marge Ctra. Cementiri de Collserola	1.670,88
Millora camins xarxa bàsica Districte V	7.703,85
Manteniment camins xarxa bàsica Districte V	13.088,61
Enderroc barraques Torrent Tapioles	50.000,00
Enderroc 2 edificacions urb. Pirineos	31.823,00
Obres recuperació paisatgística Torrent Tapioles	25.501,38
TOTAL	229.826,61

En aquest punt, cal tenir present que les obres de reparació de la xarxa viària de prevenció d'incendis (2012), es van adjudicar mitjançant decret de data 21 de juliol de 2011.

En aquell moment, no es podia preveure que caldria contractar el manteniment de camins del Districte V, ja que els documents de desplegament del conveni a partir dels quals es van finançar els treballs, es van aprovar en dates 16/12/2011 (7.703,85€) i 17/7/2012 (13.088,61€).

Pel que fa a la resta de contractacions, es van adjudicar ben entrat l'exercici (entre els mesos d'octubre i novembre de 2012), amb molta posterioritat a l'adjudicació de

les obres de reparació de la xarxa viària de prevenció d'incendis. A més, el seu objecte és diferent (obres d'enderroc i de recuperació paisatgística).

L'enderroc de les barraques del torrent de Tapioles (terme municipal de Montcada i Reixac) es va contractar en el marc del finançament aconseguit mercès a un conveni subscrit amb l'Ajuntament de Barcelona i Cementiris de Barcelona, SA, en data 27 de març de 2012.

Pel que fa a l'enderroc de les edificacions de la urbanització Pirineos (terme municipal de Cerdanyola del Vallès), tampoc es va poder preveure anteriorment, atès que s'havien de desallotjar els ocupants d'una de les edificacions, fet que no es va produir fins el dia 20 de juny de 2012.

Al projecte d'informe s'assevera que l'enderroc de barraques al municipi de Montcada i Reixac, l'enderroc de les dues edificacions de la urbanització Pirineos (Cerdanyola del Vallès) i les obres de recuperació paisatgística del torrent de Tapioles responen a una mateixa actuació.

Des d'aquest Consorci s'interpreta diferentment, en tractar-se d'enderrocs situats en zones diferents, amb finançament afectat en el cas de Montcada i Reixac, i perquè les obres de recuperació paisatgística consistiren en tasques d'apilació i classificació de les runes per al seu posterior trasllat a l'abocament, com a conseqüència de l'esbarriada de les deixalles per la zona a mans de ferrovellers.

No obstant això, i vist que es podia continuar disposant de crèdit per enderrocar més edificacions, l'any 2013 es va tramitar un procediment negociat per a la contractació de l'enderroc de més barraques del torrent de Tapioles, malgrat tractar-se d'un import de licitació (50.000€), susceptible de ser gestionat com a contracte menor (vegeu expedient 2013/002-MN).

II. SOL·LICITUD

Per tot l'exposat anteriorment sol·licito:

Que es tinguin per presentades en temps i forma les al·legacions al projecte d'informe 29/2013-F, relatiu al Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola. Exercici 2012.

Josep Perpinyà i Palau
Vicepresident executiu

Barcelona, 3 de juliol de 2014

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA – Av, Litoral, 12-14. 08005 Barcelona

Els documents annexos als quals es refereixen algunes de les al·legacions del Consorci no han estat reproduïts, però estan dipositats en l'arxiu de la Sindicatura, i són els següents:

- Annex 1: Llistat de les finques rebudes en adscripció, en data 31 de desembre del 2011.
- Annex 2: Llistat de les finques rebudes en adscripció, al llarg de l'any 2012.
- Annex 3: Llistat de les fitxes dels béns donats d'alta (epígraf Finques Rústiques, codi 100102), amb efectes 1 de gener del 2013.
- Annex 4: Anunci publicat en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona*, del 7 d'agost del 2012, del Decret de la Vicepresidència executiva de data 27 de juliol de 2012, aprovant definitivament el pressupost inicial del Consorci.
- Annex 5: Anunci publicat en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona*, del 7 de desembre del 2012, de l'aprovació mitjançant Decret de la Vicepresidència executiva de data 28 de novembre del 2012, de la modificació de crèdit 1/2012 del pressupost del Consorci.
- Annex 6: Anuncis publicats en el *Butlletí Oficial de la Província de Barcelona*, del 14 de maig del 2014 i en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*, del 17 de juny del 2014, relatius als processos de promoció interna horitzontal, torn de reserva especial, per a l'ingrés a les places de personal funcionari del Consorci.

5. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades pel Consorci del Parc Natural de la Serra de Collserola han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

En aquest sentit, la Sindicatura ha modificat parcialment el redactat d'algun apartat de l'informe arran de les al·legacions segona, tercera, quarta, vuitena i tretzena. Les modificacions estan assenyalades en les corresponents notes a peu de pàgina.

Pel que fa a la resta d'al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe, ja sigui perquè la Sindicatura considera que són explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe, o perquè no comparteix els judicis que s'hi exposen.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: setembre de 2014

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 19568-2014