

INFORME 1/2007

PATRONAT
DE LA MUNTANYA
DE MONTSERRAT
EXERCICI 2005

INFORME 1/2007

**PATRONAT
DE LA MUNTANYA
DE MONTSERRAT
EXERCICI 2005**

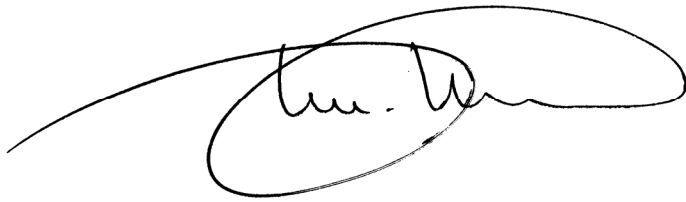
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

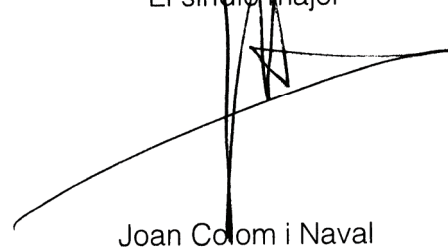
Que a Barcelona, el dia 10 de gener de 2007, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 1/2007, relatiu al Patronat de la Muntanya de Montserrat, exercici 2005.

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

Barcelona, 23 de març de 2007



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents.....	10
1.2.2. Objecte social i funcions del Patronat de la Muntanya de Montserrat.....	10
1.2.3. Òrgans de govern.....	11
1.2.4. Organització i control intern.....	12
1.2.5. Informes previs de la Sindicatura de Comptes	12
1.3. NORMATIVA APLICABLE	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	13
2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	13
2.1.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries	14
2.1.2. Liquidació del pressupost de despeses	15
2.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	21
2.1.4. Estat d'execució i situació dels drets i obligacions d'exercicis tancats	25
2.1.5. Compte de tresoreria	27
2.1.6. Romanent de tresoreria	29
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS	29
2.2.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2004 i 2005.....	29
2.2.2. Compte de resultats dels exercicis 2004 i 2005.....	33
2.2.3. Conciliació entre resultat pressupostari i l'economicopatrimonial	33
2.2.4. Quadre de finançament.....	33
2.3. CONTRACTACIÓ.....	35
2.3.1. Contractes menors.....	38
2.4. CONVENIS.....	41
2.5. GESTIÓ	46
2.5.1. Programa d'actuacions.....	46
2.5.2. Gestió del servei d'aparcaments	47
2.5.3. Indicadors	49

3.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	49
3.1.	SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS	49
3.2.	OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'EXERCICI	51
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	57
5.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....	59

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
DOGCI	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
IRPF	Impost sobre renda persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
L'ARSA	L'Agrícola Regional, SA
LFPC	Llei de finances públiques de Catalunya
LP	Llei de pressupostos
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat
PTOP	Política Territorial i Obres Públiques
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

De conformitat amb la normativa vigent, aquesta Sindicatura de Comptes emet el present informe de fiscalització relatiu al Patronat de la Muntanya de Montserrat (PMM).

L'objecte d'aquest informe ha estat la fiscalització de les següents àrees:

- Anàlisi de la Liquidació pressupostària, així com l'avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- Anàlisi dels estats financers pel tal de verificar que representen d'una manera raonable la situació patrimonial i financera, incloent-hi la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació.
- Anàlisi del compliment de la legalitat vigent, tant des del punt de vista comptable, fiscal i pressupostari, com de funcionament, i especialment, en relació a la contractació i convenis.
- Anàlisi dels sistemes de gestió establerts pel PMM.

L'abast temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2005.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Per tal de dur a terme la fiscalització del PMM s'ha verificat i analitzat tota la documentació sol·licitada per la Sindicatura de Comptes, i s'han efectuat totes les proves que han estat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, comprovant el compliment dels aspectes legals que li són d'aplicació i analitzant els aspectes comptables.

El treball de camp s'ha portat a terme en les dependències del PMM. En tot moment l'ens fiscalitzat ha mostrat una actitud positiva de col·laboració plena.

En general no hi ha hagut cap tipus de limitació quant a l'abast i l'aplicació dels procediments que s'han cregut adients en la realització d'aquesta fiscalització llevat el fet que el PMM no realitza conciliacions bancàries dels seus saldos bancaris.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El PMM va ser creat pel Decret llei de 16 d'octubre de 1950 com a organisme autònom de caràcter administratiu dependent de la Diputació provincial de Barcelona.

En aplicació del Decret 319/1983, de 21 de juliol, la Generalitat de Catalunya va assumir el Patronat com a entitat autònoma de la Generalitat.

La Llei 10/1989, de 10 de juliol, va adequar la regulació del PMM fixant la seva naturalesa jurídica, l'àmbit territorial, les finalitats i competències i l'organització.

1.2.2. Objecte social i funcions del Patronat de la Muntanya de Montserrat

L'objecte del PMM és dur la gestió del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat desplegant les actuacions que exigeixi l'interès general i exercint les seves competències dins l'àmbit territorial de la Muntanya.

Les funcions encomanades al PMM establertes en la Llei 10/1989 són les següents:

- a) Fer les actuacions necessàries per conservar i restaurar la muntanya de Montserrat, per protegir la singularitat del relleu i preservar els valors naturals geològics, de vegetació, fauna i paisatge; per preservar l'estructura funcional dels ecosistemes de l'àrea i per salvaguardar els valors històrics, arqueològics, monumentals i artístics, sens perjudici de facilitar-ne els usos tradicionals i el gaudiment públic.
- b) Gestionar el Parc Natural de la Muntanya de Montserrat i formular els programes anuals d'actuació.
- c) Prestar els serveis públics exigits per les necessitats de l'indret. Els serveis que calgui prestar a l'interior de la zona urbana propietat del Monestir són a càrrec d'aquest en els termes dels convenis subscrits amb el PMM.
- d) Implantar, regular i vigilar els mitjans d'accés i de circulació de la Muntanya i establir i gestionar les zones d'aparcament.
- e) Fomentar el turisme mitjançant la propaganda adequada i crear circuits turístics a la Muntanya.

- f) Realitzar les obres públiques corresponents a les competències anteriors, especialment pel que fa a la conservació i millora dels monuments i dels edificis artístics i històrics.
- g) Vetllar perquè es guardi el respecte necessari a la Muntanya santuari.

1.2.3. Òrgans de govern

D'acord amb la Llei 10/1989, de 10 de juliol, els òrgans de govern del PMM són els següents:

- La Presidència, que correspon al president de la Generalitat.
- Les vicepresidències. El Pare Abat del Monestir de Santa Maria de Montserrat és el vicepresident. El President de la Generalitat pot nomenar un altre Vicepresident.
- El Ple, òrgan de govern i alta direcció, format pel president, vicepresidents i els vocals següents:
 - a) Els consellers d'Interior; Cultura; Política Territorial i Obres Públiques; Comerç, Turisme i Consum; i Medi Ambient i Habitatge.
 - b) Els alcaldes dels municipis que tenen representació al PMM: El Bruc, Collbató, Monistrol de Montserrat i Marganell.
 - c) Els presidents dels consells comarcals de l'Anoia, el Bages i el Baix Llobregat.
 - d) Els presidents de les quatre diputacions catalanes.
 - e) El delegat del govern a Catalunya.
 - f) Tres persones nomenades pel Pare Abat del Monestir de Santa Maria de Montserrat.
 - g) El president de la Comissió Executiva.

El Ple ha de reunir-se un cop a l'any per aprovar els programes anuals d'actuació del PMM, l'avantprojecte del pressupost de l'exercici següent i el tancament dels comptes anuals i la Memòria d'activitats de l'exercici anterior.

S'ha comprovat que des del 2 de desembre de 2004 el Ple del PMM no s'ha reunit.

- La Comissió Executiva assumeix les funcions de direcció immediata i d'administració ordinària en tot allò que correspon a les competències i les potestats del PMM. Està formada pels membres següents:
 - a) El president, nomenat pel president de la Generalitat.
 - b) Cinc representats de la Generalitat designats pels consellers dels departaments representats al Ple.
 - c) Un representat de la Diputació de Barcelona.

- d) Un representant dels municipis representats al PMM escollit per acord dels ajuntaments afectats.
- e) Un representant de l'Administració de l'Estat.
- f) Dos representats del Monestir de Santa Maria de Montserrat designats pel Pare Abat.

La Comissió Executiva es reuneix ordinàriament una vegada al mes. Durant l'any 2005 s'ha verificat que les reunions han estat mensuals a excepció del mes de febrer i d'agost, que no es va reunir.

El PMM també té un gerent que es nomena per la Comissió Executiva a proposta del seu president.

Les funcions del gerent són la tramitació administrativa de les actuacions del PMM, l'execució dels acords del Ple i de la Comissió Executiva, el seguiment de les obres i la prestació dels serveis i comandament del personal.

1.2.4. Organització i control intern

El PMM té la seu al Palau de la Generalitat. Tanmateix pot establir oficines i dependències en altres indrets.

Actualment les oficines administratives del PMM estan ubicades a Barcelona i dins el recinte del Monestir Santa Maria de Montserrat.

Com a organisme autònom administratiu presenta els comptes d'acord amb l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya i amb l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

L'article 70 de la LFPC estableix que el PMM com a entitat autònoma administrativa es troba subjecte a intervenció prèvia per part d'un interventor delegat dependent de la Intervenció General de la Generalitat.

1.2.5. Informes previs de la Sindicatura de Comptes

La Sindicatura de Comptes va fiscalitzar els comptes del PMM de l'exercici 1994 i va emetre'n l'informe 28/1995-E.

A l'apartat 3.1 es fa el seguiment del compliment o no de les observacions i/o recomanacions detallades en l'informe de l'exercici 1994.

1.3. NORMATIVA APLICABLE

La normativa específica que s'ha tingut en compte, entre altra de tipus general, a l'hora de realitzar aquest informe, és la següent:

- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Llei 10/1989, de 10 de juliol, del PMM.
- Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2004.
- Llei 12/2004, de 27 de desembre, de mesures financeres.
- Decret 319/1983, de 21 de juliol, pel qual la Generalitat assumeix el PMM com a entitat autònoma de Catalunya.
- Decret 268/1990, de 20 de juny, d'aprovació de l'estatut, organització i funcionament del PMM.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

Els comptes de l'exercici 2005 s'han presentat d'acord amb l'article 27 de l'Ordre ECF/300/2002, de 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, que estableix els comptes i documents que han de retre les entitats autònomes administratives; i d'acord, també, amb l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).

Els apartats de l'informe es presenten seguint l'esmentada normativa. Els quadres presentats són d'elaboració pròpia a partir de les dades trameses pel PMM.

2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Llei 11/2004, de 27 de desembre, va aprovar el pressupost de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2005, i en concret el del PMM, amb un pressupost d'ingressos i despeses de 3.124.018 €

2.1.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries

El detall de la liquidació per capítols és el següent:

Ingressos	Previsions inicials	Modificacions netes	Previsions finals	Drets liquidats	Drets cobrats	Cobraments pendents
3. Taxes i altres ingressos	685.862,00	-	685.862,00	902.858,86	901.091,86	1.767,00
4. Transferències corrents	2.141.603,00	-	2.141.603,00	1.951.361,68	1.951.361,68	-
5. Ingressos patrimonials	6.000,00	-	6.000,00	3.032,05	3.032,05	-
7. Transferències de capital	290.253,00	-	290.253,00	264.000,00	264.000,00	-
8. Actius financers	300,00	-	300,00	-	-	-
Total	3.124.018,00	-	3.124.018,00	3.121.252,59	3.119.485,59	1.767,00
Despeses	Crèdits inicials	Modificacions netes	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Obligacions pagades	Pagaments pendents
1. Remuneracions del personal	624.030,69	4.152,30	628.182,99	594.578,28	591.088,44	3.489,84
2. Compres de béns i serveis	315.606,31	-	315.606,31	279.408,38	263.384,80	16.023,58
4. Transferències corrents	1.000.000,00	-	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	-
6. Inversions reals	836.000,00	231.467,08	1.067.467,08	1.060.048,50	840.586,26	219.462,24
7. Transferències de capital	348.081,00	-	348.081,00	348.081,00	348.081,00	-
8. Actius financers	300,00	-	300,00	-	-	-
Total	3.124.018,00	235.619,38	3.359.637,38	3.282.116,16	3.043.140,50	238.975,66
Resultat	-	(235.619,38)	(235.619,38)	(160.863,57)	76.345,09	(237.208,66)

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

La liquidació del pressupost presenta uns drets liquidats per 3.121.252,59€ i unes obligacions reconegudes per 3.282.116,16€, amb un dèficit de 160.863,57€.

Durant l'exercici fiscalitzat s'han efectuat les modificacions pressupostàries següents:

Capítols	Crèdits inicials	Romanents incorporats	Augments per transferències	Minoracions per transferències	Generació amb ingrés	Crèdits definitius
1. Remuneracions del personal	624.030,69	-	180,00	(180,00)	4.152,30	628.182,99
2. Compres de béns i serveis	315.606,31	-	33.323,00	(33.323,00)	-	315.606,31
4. Transferències corrents	1.000.000,00	-	-	-	-	1.000.000,00
6. Inversions reals	836.000,00	30.543,00	-	-	200.924,08	1.067.467,08
7. Transferències de capital	348.081,00	-	-	-	-	348.081,00
8. Actius financers	300,00	-	-	-	-	300,00
Total	3.124.018,00	30.543,00	33.503,00	(33.503,00)	205.076,38	3.359.637,38

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Els romanents incorporats de l'exercici 2004 provenen de romanents de tresoreria per a despeses generals.

Les transferències de crèdit es realitzen amb les limitacions establertes en l'article 42, de la LFPC, i en l'article 5 de la LP-2005.

La generació de crèdit que s'ha realitzat en el capítol 1 s'ha efectuat pel concepte sense ingressos no condicionats per fer front a les aportacions al pla de pensions dels exercicis 2004 i 2005 (vegeu apartat 2.1.2.1 d'aquest informe).

La generació de crèdit que s'ha realitzat en el capítol 6 correspon a una part de la diferència entre l'import pressupostat a la partida d'ingressos per aparcaments i l'import recaptat (vegeu apartat 2.1.3.1 d'aquest informe).

2.1.2. Liquidació del pressupost de despeses

El total de despeses reconegudes a l'any 2005 ha estat de 3.282.116,16€, que representa un increment d'un 1,6% respecte a l'any 2004.

A continuació es detalla un resum per capítols de la liquidació del pressupost de despeses dels exercicis 2004 i 2005.

Capítols	2004			2005		
	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Crèdits inicials	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes
1. Remuneracions del personal	607.071,42	607.071,42	562.909,26	624.030,69	628.182,99	594.578,28
2. Compres de béns i serveis	317.852,58	317.852,58	233.151,43	315.606,31	315.606,31	279.408,38
4. Transferències corrents	1.000.000,00	1.000.000,00	999.999,96	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
6. Inversions reals	816.000,00	816.000,00	785.408,04	836.000,00	1.067.467,08	1.060.048,50
7. Transferències de capital	348.081,00	648.081,00	648.080,99	348.081,00	348.081,00	348.081,00
8. Actius financers	300,00	300,00	-	300,00	300,00	-
Total	3.089.305,00	3.389.305,00	3.229.549,68	3.124.018,00	3.359.637,38	3.282.116,16

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

L'execució del pressupost de despeses ha estat d'un 97,7% l'exercici 2005, mentre que l'exercici 2004 va ser d'un 95,3%.

2.1.2.1. Remuneracions de personal

El detall per articles pressupostaris per als exercicis 2004 i 2005 és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2004			2005		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
Art. 12 Funcionaris	26.388,20	26.388,20	26.388,20	27.254,31	27.241,82	27.241,82
Art. 13 Personal laboral	435.982,98	402.583,90	402.583,90	448.313,92	424.681,69	424.681,69
Art. 15 Incentius rendiment i activitats extraordinàries	14.700,24	14.565,71	11.230,99	15.082,46	15.082,43	11.592,59
Art. 16 Assegurances i prestacions socials	130.000,00	119.371,45	119.371,45	137.532,30	127.572,34	127.572,34
Total	607.071,42	562.909,26	559.574,54	628.182,99	594.578,28	591.088,44

Imports en euros

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

L'increment retributiu respecte al 2004 aplicat al personal laboral del PMM, ha estat d'un 3,2% tal com es reflecteix en les taules retributives del VI Conveni Únic del personal laboral de l'Administració de la Generalitat de Catalunya.

L'increment de les obligacions reconegudes en l'article 13 Personal laboral ha estat d'un 5,5%. Aquest increment és superior a l'establert en el VI Conveni perquè durant 2005 s'han pagat triennis al personal laboral temporal d'acord amb la sentència del Tribunal Suprem de 17 de maig de 2004, que declara el dret del personal laboral temporal al servei de la Generalitat Valenciana a ser retribuit pel concepte d'antiguitat en les mateixes condicions que el personal laboral fix. La Direcció General de la Funció Pública ha assumit que aquesta sentència li és d'aplicació. Per aquest motiu el PMM ha pagat durant 2005 triennis al personal laboral temporal, amb efectes 1 de gener de 2004, per import de 4.649,10€.

El detall del personal laboral i funcionari del PMM a 31 de desembre de 2005, segons les refoses publicades en el DOGC, és el següent:

Tipus de personal	Grup	Lloc de treball	Situació	Dotació	
				RLT	Real
Llicenciat	A	Barcelona	Contracte alta direcció	1	1
Director parc natural	A	Montserrat	Contracte alta direcció	1	1
Analista programador informàtic	A	Montserrat	Laboral fix	1	1
Tècnic de gestió	B	Barcelona	Laboral fix	1	1
Tècnic especialista	C	Barcelona	Laboral temporal	1	1
Tècnic especialista	C	Montserrat	Laboral temporal	1	1
Oficial de 1a manteniment	D	Montserrat	Laboral fix	1	1
Guarda	E	Montserrat	5 laboral fix 7 laboral temporal	12	12
Total personal laboral				19	19
Titulat superior, biòleg	A	Montserrat	Interí	1	1
Total personal funcionari				1	1
Total personal PMM				20	20

Font: Elaboració pròpia.

No hi ha hagut variacions en les dotacions de personal dels exercicis 2004 i 2005.

S'ha revisat la nòmina i l'expedient personal de cinc treballadors del PMM i cal fer les observacions següents:

- El tècnic especialista del grup C que treballa a Montserrat percep un complement de comandament de 367,86€ mensuals, sense que hi figuri en la relació de llocs de treball (RLT), en contracte o per escrit.
- Els guàrdies, l'oficial de primera de manteniment i el tècnic especialista que treballa a Montserrat cobren un plus de diumenges i festius fixat en el VI Conveni de personal laboral, però l'import cobrat és superior a l'establert en el Conveni.
- El PMM paga un complement per desplaçament de 3,26€ per dia treballat a Montserrat, que no està fixat en el conveni ni per escrit.
- L'article 15 Incentius al rendiment i activitats extraordinàries inclou 8.102,75€ en concepte de complement de productivitat del personal del PMM, distribuïts d'acord amb les normes d'aplicació i distribució d'aquest complement establertes en l'acord de

govern de 22 de novembre de 2005; i 6.979,68 € pels incentius aprovats per la Comissió Executiva del PMM el 21 de juny de 1983 a favor de l'interventor delegat i la secretària de la Comissió Executiva.

- L'article 16 Assegurances i prestacions socials inclou obligacions per 123.420,04 € corresponents a les quotes patronals de la Seguretat Social del personal del PMM pagades durant l'exercici 2005.
- També s'han inclòs en aquest article 4.152,30 € com a aportació extraordinària dels exercicis 2004 i 2005 al Pla de pensions d'ocupació, que és de promoció conjunta en l'àmbit de la Generalitat.

2.1.2.2. *Despeses de béns corrents i de serveis*

El detall per articles pressupostaris, del capítol de despeses de béns corrents i de serveis per als exercicis 2004 i 2005 és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2004			2005		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
Art. 21 Conservació i reparació	51.252,58	35.004,59	8.128,45	21.397,31	21.209,16	21.142,39
Art. 22 Material, subministraments i altres	245.600,00	178.490,52	163.199,29	252.409,00	216.504,73	201.330,78
Art. 23 Indemnitzacions per raó del servei	21.000,00	19.656,32	19.596,02	41.800,00	41.694,49	40.911,63
Total	317.852,58	233.151,43	190.923,76	315.606,31	279.408,38	263.384,80

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

A continuació s'informa sobre el contingut dels articles pressupostaris del capítol de despeses de béns corrents i de serveis:

a) Despeses de conservació i reparació

En aquest article s'han aplicat les despeses de manteniment de l'immobilitzat material.

Sobre un crèdit definitiu de 21.397,31 € s'han reconegut obligacions per 21.209,16 €, que representa un 99% del crèdit disponible.

b) Despeses de material, subministraments i altres

El detall de les obligacions reconegudes per aplicacions d'aquest article és el següent:

Concepte	2004	2005
Material ordinari no inventariable	1.541,02	2.070,36
Prensa, revistes, llibres i altres publicacions	1.745,44	950,47
Material informàtic no inventariable	2.561,47	835,72
Electricitat	22.191,67	20.326,40
Carburants	1.780,87	2.789,18
Vestuari	8.310,84	7.748,63
Altres subministraments	48.573,65	30.537,48
Telefòniques	14.877,91	17.998,97
Despeses d'assegurances	16.301,61	20.558,08
Tributs	-	33.666,53
Atencions protocol·làries i representatives	1.745,03	4.536,03
Publicitat i propaganda	5.937,90	17.622,88
Formació i promoció	100,00	2.475,30
Altres despeses diverses	20.988,83	16.896,33
Neteja i sanejament	21.128,76	28.264,24
Postals	45,92	180,13
Estudis i treballs tècnics	10.659,60	9.048,00
Total	178.490,52	216.504,73

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

La partida més significativa és la de Tributs encara que aquest import recull un altre concepte, que és el cànon de l'aigua, que s'ha de pagar a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) i que a la vegada es cobra de L'Agrícola Regional, SA (L'ARSA).

Els 33.666,53€ corresponen al reconeixement de factures del període 2001 al 2003 que s'havien de pagar a l'ACA i que s'han pagat durant l'exercici 2005.

El reconeixement dels drets a cobrar de L'ARSA, de les mateixes factures es van efectuar en els períodes corresponents i es van cobrar l'exercici 2004.

A partir de l'exercici 2005 tot aquest moviment d'ingressos i pagaments s'efectua en un compte extrapressupostari ja que realment no és cap ingrés ni cap despesa per al PMM; aquest només actua com a intermediari.

Respecte als conceptes següents: Altres subministraments, Publicitat i propaganda, Neteja i subministrament i Estudis i treballs tècnics, s'ha verificat part del seu saldo en els apartats 2.3 i 2.3.1 d'aquest informe.

c) Indemnitzacions per raó del servei

Dins aquesta partida es troben els següents conceptes:

Concepte	2004	2005
Dietes, locomoció i trasllats	19.656,32	25.072,07
Dotació ajuts menjar	-	13.431,26
Dotació Fons Acció Social	-	3.191,16
Total	19.656,32	41.694,49

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Dintre les dietes, locomoció i trasllats es troben una sèrie de conceptes que es paguen als treballadors sense base legal. Com és el cas del pagament de 0,23€ per quilòmetre a tots els treballadors que tenen el lloc de treball a Montserrat i el pagament al director del Parc Natural i a un tècnic de gestió d'un complement addicional a la seva nòmina.

La Dotació ajuts menjar correspon al pagament dels tiquets restaurant del personal funcionari i laboral. S'ha comprovat que dins l'aplicació Altres subministraments, també del capítol 2 de despeses, hi ha unes factures de L'ARSA, en les quals s'està facturant el servei de restaurant; això indica que a alguns treballadors se'ls paga per duplicat el dinar, mitjançant els tiquets i mitjançant la facturació de L'ARSA.

La Dotació Fons Acció Social correspon a la despesa del Fons d'Acció Social de l'any 2004.

Com es pot observar aquests dos últims conceptes no apareixen en l'exercici 2004, perquè aquestes despeses es van pagar des del Departament de la Presidència.

2.1.2.3. *Transferències corrents*

El detall per articles pressupostaris, del capítol de transferències corrents per als exercicis 2004 i 2005 és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2004			2005		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
Art. 48 A Famílies i inst. sense finalitat de lucre	1.000.000,00	999.999,96	999.999,96	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Total	1.000.000,00	999.999,96	999.999,96	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Aquest import correspon a la subvenció del PMM destinada al finançament de la prestació dels serveis públics que realitza el Monestir d'acord amb el conveni de col·laboració amb el PMM de data 5 de gener de 2003.

Per a fer front a aquesta despesa el PMM rep transferències del Departament de la Presidència (vegeu apartat 2.1.3.2 d'aquest informe).

2.1.2.4. Inversions reals

El detall per articles pressupostaris, del capítol d'inversions reals per als exercicis 2004 i 2005 és el que es mostra en el quadre següent:

Articles	2004			2005		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
Art. 62 Inversió en maquinària, instal·lacions i utilitatge	30.000,00	17.491,46	2.809,22	30.000,00	29.995,87	17.557,04
Art. 64 Inversions en mobiliari i estris	3.000,00	-	-	3.000,00	788,86	788,86
Art. 65 Inversions en equips de procés de dades	3.000,00	2.951,04	2.951,04	3.000,00	1.970,84	1.970,84
Art. 66 Inversions en béns destinats a l'ús general	780.000,00	764.965,54	569.375,54	1.031.467,08	1.027.292,93	820.269,52
Total	816.000,00	785.408,04	575.135,80	1.067.467,08	1.060.048,50	840.586,26

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Dins l'article Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge destaca la compra d'un vehicle pel PMM.

L'import més significatiu correspon a Inversions en béns destinats a l'ús general. A continuació es presenta un detall de l'article per aplicacions pressupostàries.

Aplicacions	2004	2005
Inversions en béns destinats a l'ús general	28.473,17	26.583,84
Inversions al Parc Natural Muntanya de Montserrat	486.965,01	730.709,09
Inversions projecte Portals d'entrada a Montserrat	249.527,36	270.000,00
Total	764.965,54	1.027.292,93

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Dins aquestes aplicacions es troba un gran nombre de contractes, contractes menors i convenis que han estat analitzats en els apartats 2.3 i 2.4 d'aquest informe.

Cal destacar que s'han comptabilitzat obligacions en el capítol 6 de despeses que haurien d'haver-se comptabilitzat en el capítol 2 de despeses.

2.1.2.5. Transferències de capital

El detall per articles pressupostaris, del capítol de transferències de capital per als exercicis 2004 i 2005 és el que es mostra en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 1/2007

Articles	2004			2005		
	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	Pagaments efectius
Art. 78 Famílies i institucions sense finalitat de lucre	648.081,00	648.080,99	348.080,99	348.081,00	348.081,00	348.081,00
Total	648.081,00	648.080,99	348.080,99	348.081,00	348.081,00	348.081,00

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

A continuació es detallen els receptors d'aquestes transferències:

Concepte	2004	2005
Al Monestir de Sant Benet	48.080,99	48.081,00
Al Monestir Santa Maria de Montserrat per rehabilitació de places	600.000,00	300.000,00
Total	648.080,99	348.081,00

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat

Es tracta de transferències realitzades d'acord amb convenis de col·laboració.

La disminució de l'import de la transferència al Monestir de Santa Maria de Montserrat es produeix perquè l'exercici 2004 es van reconèixer les anualitats corresponents als exercicis 2003 i 2004. El PMM rep transferències del Departament de la Presidència per fer front a aquesta despesa (vegeu apartat 2.1.3.2 d'aquest informe).

2.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

El total d'ingressos liquidats el 2005 ha estat de 3.121.252,59€, que representa un decrement d'un 8,7 % respecte a l'exercici 2004.

El quadre que segueix recull el resum per capítols de la liquidació del pressupost d'ingressos dels exercicis 2004 i 2005.

Capítol	2004			2005		
	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats
3. Taxes i altres ingressos	760.362,00	794.598,50	793.206,33	685.862,00	902.858,86	901.091,86
4. Transferències corrents	2.058.390,00	2.058.896,05	2.000.918,05	2.141.603,00	1.951.361,68	1.951.361,68
5. Ingressos patrimonials	6.000,00	3.499,96	3.499,96	6.000,00	3.032,05	3.032,05
7. Transferències capital	264.253,00	564.253,00	264.253,00	290.253,00	264.000,00	264.000,00
8. Actius financers	300,00	-	-	300,00	-	-
Total ingressos	3.089.305,00	3.421.247,51	3.061.877,34	3.124.018,00	3.121.252,59	3.119.485,59

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

S'ha de tenir present que les previsions inicials d'ingressos de l'exercici 2005 s'haurien d'haver modificat amb els 205.076,38€ d'ingressos liquidats que han generat crèdits (vegeu apartat 2.1.1).

En la liquidació presentada per a l'exercici 2004 s'observa que els drets liquidats superen en 331.942,51 € els previstos inicialment. En l'exercici 2005 s'ha liquidat un 99,9% dels drets previstos inicialment.

2.1.3.1. Taxes i altres ingressos

A continuació es detallen els imports liquidats per cadascun dels diferents conceptes en el quadre següent:

Concepte	2004			2005		
	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats
Art. 31 Aparcament	745.000,00	770.595,23	769.203,06	670.500,00	898.358,85	896.591,85
Art. 39 Altres ingressos	15.362,00	24.003,27	24.003,27	15.362,00	4.500,01	4.500,01
Total capítol 3	760.362,00	794.598,50	793.206,33	685.862,00	902.858,86	901.091,86

Import en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Una de les funcions del PMM és gestionar la zona d'aparcament del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat. Amb aquest objecte el PMM va crear la taxa pel servei de guarda de vehicles del Patronat de la Muntanya de Montserrat, que és la principal font d'autofinançament del Patronat (un 28,8% respecte al total d'ingressos liquidats el 2005).

El ingressos per aparcament els podem dividir en els conceptes següents:

Conceptes	2004	2005
Facturació companyies d'autobús	15.128,50	16.075,50
Cobrament caixers	754.074,56	880.516,35
Facturació a L'ARSA	1.392,17	1.767,00
Total	770.595,23	898.358,85

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Com s'observa es produeix un increment dels ingressos per aparcament d'un 16,5% respecte de l'exercici 2004. Aquest augment és conseqüència de la pujada de la taxa a mitjans de l'exercici 2004, i de passar d'una hora a mitja hora el temps exempt de pagament.

A continuació s'informa sobre el contingut dels conceptes abans detallats:

a) Facturació a companyies d'autobusos

Existeixen una sèrie de companyies d'autobusos a les qual es factura mensualment per les entrades que efectuen al recinte. La taxa fixada per autobusos va passar de 8€ a 10,5€ durant l'exercici 2004.

En la revisió s'observa que durant l'exercici 2005 falta per facturar tot el mes de març de totes les companyies d'autobusos, que s'estima que puja a 1.186,50 €.

b) Cobrament caixers

El cobrament de la taxa als vehicles pot fer-se mitjançant targeta de crèdit o en efectiu. Quan el cobrament és en efectiu s'ingressa a la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona i quan és amb targeta de crèdit a la Caixa de Terrassa.

En la revisió s'ha detectat que en el cas de les targetes de crèdit falta per ingressar un total de 5.850€ corresponents a la liquidació de les dues primeres setmanes de juny. En les consultes realitzades al PMM i a la Caixa de Terrassa, el PMM manifesta que va enviar els arxius a la Caixa i aquesta, per la seva part, comunica que d'un d'ells no tenen constància d'haver-lo rebut i de l'altre que el van retornar per haver un error en el fitxer.

c) Facturació a L'ARSA

Correspon a la facturació que fa el PMM a L'ARSA per a la utilització del pàrquing.

L'article 39 Altres ingressos recull els ingressos rebuts de la companyia d'assegurances pels danys ocasionats en la barrera de l'aparcament de Montserrat.

L'exercici 2004 es van rebre 20.000€ de la Fundació Abadia de Montserrat per sufragar part de les despeses produïdes pel servei de transport intern per a persones amb mobilitat reduïda. Durant l'any 2005 aquest servei de transport intern s'ha formalitzat mitjançant un contracte amb l'empresa Costa Calsina, SL.

2.1.3.2. Transferències corrents

El detall dels ingressos per transferències corrents és el següent:

Concepte	2004			2005		
	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats
Presidència	1.204.501,00	1.204.501,00	1.204.501,00	1.263.005,00	1.551.928,03	1.551.928,03
Medi Ambient i Habitatge	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
PTOP	300.000,00	300.506,05	300.506,05	300.000,00	-	-
Comerç, Turisme i Consum	184.000,00	184.000,00	184.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Total art. 45	1.768.501,00	1.769.007,05	1.769.007,05	1.843.005,00	1.831.928,03	1.831.928,03
Diputació Barcelona	115.955,00	115.955,00	115.955,00	119.438,00	119.433,65	119.433,65
Diputació Tarragona	57.978,00	57.978,00	57.978,00	59.720,00	-	-
Diputació Lleida	57.978,00	57.978,00	-	59.720,00	-	-
Diputació Girona	57.978,00	57.978,00	57.978,00	59.720,00	-	-
Total art. 46	289.889,00	289.889,00	231.911,00	298.598,00	119.433,65	119.433,65
Total	2.058.390,00	2.058.896,05	2.000.918,05	2.141.603,00	1.951.361,68	1.951.361,68

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

L'article 20.c) de la Llei 10/1989, de 10 de juliol, del PMM, estableix que un dels recursos financers, que té el PMM per al compliment de les seves finalitats, són els crèdits consignats en els pressupostos de les institucions i organismes públics.

Alguns dels departaments de la Generalitat i les quatre diputacions catalanes, com a membres del Ple del PMM, participen en el finançament del PMM.

L'aportació del Departament de la Presidència va destinada principalment a sufragar les despeses derivades del conveni amb el Monestir de Santa Maria de Montserrat, de data 5 de gener de 2003. Aquesta aportació inclou, a més, 300.000 € per poder pagar l'aportació de l'exercici 2005 del conveni amb l'Abadia de Montserrat de data 28 de maig 2003. Les aportacions de l'exercici 2003 i 2004 d'aquest conveni, figuren en el pressupost de 2004, una com transferència corrent del Departament de Política Territorial i Obres Públiques per 300.506 €, i l'altre com a transferència de capital del Departament de la Presidència per 300.000 €.

L'aportació del Departament de Comerç, Turisme i Consum per 200.000 € s'utilitza per col·laborar amb els ajuntaments amb representació al PMM (vegeu convenis subscrits amb els ajuntaments en l'apartat 2.4).

Les diputacions de Tarragona, Lleida i Girona no han fet efectiva l'aportació de l'exercici 2005. El PMM tampoc no ha reconegut com a drets pendents de cobrament aquestes aportacions en el pressupost de l'exercici 2005.

Les diputacions de Tarragona i Girona han fet efectiva l'aportació corresponent a l'exercici 2005, durant 2006.

2.1.3.3. *Ingressos patrimonials*

En el capítol d'Ingressos patrimonials es comptabilitzen els rendiments dels dos comptes bancaris, un amb la Caixa de Terrassa i l'altre amb la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona.

El detall és el següent:

Concepte	2004			2005		
	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats	Drets previstos	Drets Liquidats	Drets cobrats
Art. 52 Interessos comptes corrents	6.000,00	3.499,96	3.499,96	6.000,00	3.032,05	3.032,05
Total	6.000,00	3.499,96	3.499,96	6.000,00	3.032,05	3.032,05

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

2.1.3.4. Transferències de capital

El detall dels ingressos per transferències de capital és el següent:

Concepte	2004			2005		
	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats	Drets previstos	Drets liquidats	Drets cobrats
Presidència	-	300.000,00	-	-	-	-
Medi Ambient i Hab.	114.000,00	114.000,00	114.000,00	140.000,00	114.000,00	114.000,00
PTOP	150.253,00	150.253,00	150.253,00	150.253,00	150.000,00	150.000,00
Total	264.253,00	564.253,00	264.253,00	290.253,00	264.000,00	264.000,00

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

L'exercici 2004 el PMM va rebre 300.000€ en concepte de transferències de capital del Departament de la Presidència, per finançar l'aportació derivada del conveni amb l'abadia de Montserrat.

Les aportacions dels departaments de Medi Ambient i Habitatge i Política Territorial i Obres Públiques s'utilitzen per fer front a les despeses d'inversió del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat.

2.1.4. Estat d'execució i situació dels drets i obligacions d'exercicis tancats

L'estat demostratiu de l'evolució i la situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors inclou tots els drets i les obligacions pendents de cobrament o pagament dels exercicis pressupostaris anteriors. L'evolució durant l'exercici ha estat la següent:

Concepte	Valors a cobrar	Obligacions a pagar
De l'exercici 2003 i anteriors	179.914,40	3.405,17
De l'exercici 2004	359.370,17	555.834,63
Pendents a 31.12.04	539.284,57	559.239,80
Anul·lacions netes	-	-
Cobraments/pagaments	(300.00,00)	(557.786,72)
Pendents a 31.12.05	239.284,57	1.453,08

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.1.4.1. Drets d'exercicis tancats

La situació dels valors a cobrar pendents a 31 de desembre de 2005 que provenen d'exercicis anteriors, classificada per capítols i per tresoreries, és la següent:

Capítol	Anteriors a l'exercici 2003	Exercici 2003	Exercici 2004	Total
3. Taxes i altres ingressos	-	2.629,09	1.392,17	4.021,26
4. Transferències corrents	2.953,60	174.302,13	57.978,00	235.233,73
7. Transferències de capital	29,58	-	-	29,58
Total	2.983,18	176.931,22	59.370,17	239.284,57

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Els 235.233,73€, pendents de cobrament del capítol 4 d'ingressos, corresponen a aportacions pendents de les diputacions, amb el detall següent:

Diputació	Anteriors a l'exercici 2003	Exercici 2003	Exercici 2004	Total
Barcelona	-	6.542,42	-	6.542,42
Girona	-	56.288,00	-	56.288,00
Lleida	2.953,60	111.471,71	57.978,00	172.403,31
Total	2.953,60	174.302,13	57.978,00	235.233,73

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'aportació de la Diputació de Girona de l'exercici 2003 hauria d'anul·lar-se perquè aquesta ha confirmat que no la té reconeguda pressupostàriament.

Les aportacions pendents de la Diputació de Lleida han estat cobrades durant l'any 2006.

2.1.4.2. Obligacions d'exercicis tancats

L'antiguitat de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors al final de 2005 és la següent:

Capítol	Anteriors a l'exercici 2002	Exercici 2002	Exercici 2003	Total
2. Compres de béns i serveis	75,88	654,80	722,40	1.453,08
Total	75,88	654,80	722,40	1.453,08

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Aquests són imports poc significatius que no s'analitzen d'acord al principi d'importància relativa.

2.1.5. Compte de tresoreria

El Compte de tresoreria està constituït per tots els recursos financers de què disposa el PMM, tant per operacions pressupostàries com extrapressupostàries, ja siguin valors, crèdits o productes de l'endeutament, amb el detall següent:

Concepte	31.12.2004	31.12.2005
Disponible	285.457,90	106.754,34
Comptes deutors	9.643,87	11.400,71
Comptes creditors	(26.963,37)	(31.458,28)
Total	268.138,40	86.696,77

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.1.5.1. Disponible

L'import a 31 de desembre de 2005 en la Caixa de Terrassa i la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona era de 106.754,34 €.

El moviment anual del Compte de tresoreria és el que figura en el quadre següent:

Concepte	Saldos	Ingressos	Pagaments
Saldo inicial a 1.1.2005	285.457,90		
Pressupost corrent		3.119.485,59	3.043.140,50
Exercicis anteriors		300.000,00	557.786,72
Operacions de la tresoreria:			
Deutors		6.648,76	8.405,60
Creditors		326.588,94	322.094,03
Total ingressos/pagaments		3.752.723,29	3.931.426,85
Saldo final a 31.12.2005	106.754,34		

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Vegeu més informació del saldo de tresoreria en l'apartat 2.2.1.2.b) d'aquest informe.

2.1.5.2. Comptes deutors

Les operacions de la tresoreria, comptes deutors, recullen els moviments per pagaments que no tenen un contingut pressupostari en el moment de fer-se efectius.

El resum dels moviments d'aquests comptes és el següent:

Concepte	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
IVA suportat	-	221,94	-	221,94
Deutors diversos	1.600,00	1.534,90	-	3.134,90
Hisenda Pública deutora per IVA	4.645,87	-	-	4.645,87
Fons de maniobra	3.398,00	6.520,96	6.520,96	3.398,00
Pagaments avançats tràmit de comptabilització	-	127,80	127,80	-
Total	9.643,87	8.405,60	6.648,76	11.400,71

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

El compte Deutors diversos inclou els moviments anuals de pagaments en tràmit de comptabilització, fins al moment de la seva aplicació.

El compte Hisenda Pública deutora per IVA inclou un saldo pendent de pagar d'exercicis anteriors que caldria regularitzar.

El Fons de maniobra recull els fons lliurats als dos habilitats del PMM per manaments de pagaments a justificar renovables. Aquest compte és reclassificat, en confeccionar el Balanç, com a Tresoreria per 1.430,47 € (vegeu apartat 2.2.1), la resta 1.967,53 € es manté com a Deutors no pressupostaris (vegeu 2.2.1.2).

2.1.5.3. Comptes creditors

Les operacions de la tresoreria, comptes creditors, recullen diverses operacions que no es reflecteixen pressupostàriament com són les retencions fetes en els pagaments efectius d'operacions pressupostàries, els ingressos rebuts pendents d'aplicació pressupostària, les fiances constituïdes, etc.

Durant l'exercici 2005 el moviment de les operacions de tresoreria, comptes creditors, ha estat el següent:

Concepte	Saldo inicial	Pagaments	Ingressos	Saldo final
Creditors diversos	-	61.192,62	61.192,62	-
Embargaments i retencions judicials	-	20,74	20,74	-
Ingressos pendents d'aplicació	540,86	154.152,30	154.280,10	668,66
IRPF	23.417,28	79.618,50	78.469,79	22.268,57
Quotes Seguretat Social	3.005,23	27.109,87	26.798,12	2.693,48
Fiances definitives metàl·lic	-	-	5.827,57	5.827,57
Total	29.963,37	322.094,03	326.588,94	31.458,28

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El moviment del Compte creditors diversos reflecteix els ingressos i pagaments que es fan del cànon de l'aigua que s'ha de pagar a l'ACA per compte de L'ARSA (vegeu apartat 2.1.2.2.b) d'aquest informe).

El saldo del compte d'IRPF correspon al de l'últim trimestre de l'exercici 2005 així com el de Seguretat Social, que correspon a l'import pendent de pagament de la quota obrera del mes de desembre de 2005.

El saldo del compte Fiances definitives inclou les fiances establertes als contractes formalitzats pel PMM i que encara estaven pendents de ser retornades. De la revisió dels contractes formalitzats pel PMM durant 2005 no es té evidència que s'hagin dipositat les fiances de dos contractes vigents durant 2005.

2.1.6. Romanent de tresoreria

L'estat del Romanent de la tresoreria està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a finals d'any.

El seu detall és el següent:

Concepte	2005
Fons líquids	106.754,34
Drets pendents de cobrament:	
De l'exercici corrent	1.767,00
D'exercicis anteriors	239.284,57
Deutors no pressupostaris	11.400,71
Total	359.206,62
Obligacions pendents de pagament:	
De l'exercici corrent	238.975,66
D'exercicis anteriors	1.453,08
Creditors no pressupostaris	31.458,28
Total	271.887,02
Total romanent	(87.319,60)

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

D'acord amb el PGCPGC, aquest estat hauria de mostrar la part afectada d'aquest romanent, conseqüència de l'existència de despeses amb finançament afectat, la qual cosa no ha estat calculada pel PMM.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

2.2.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2004 i 2005

A continuació es presenten els balanços del PMM corresponents als exercicis 2004 i 2005:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 1/2007

Actiu	2004	2005
Immobilitzat	5.706.597,19	6.746.471,75
Inversions destinades a l'ús general	5.441.137,26	6.468.430,19
Infraestructures i altres béns per l'ús general	5.462.126,82	6.489.419,75
Provisions	(20.989,56)	(20.989,56)
Immobilitzat material	265.459,93	278.041,56
Instal·lacions tècniques i maquinària	293.280,24	323.276,11
Utilatge i mobiliari	1.850,77	2.639,63
Altres immobilitzat material	60.935,51	62.906,35
Amortitzacions	(90.606,59)	(110.780,53)
Actiu circulant	834.386,34	359.206,62
Deutors	547.497,97	251.021,81
Deutors pressupostaris	539.284,57	241.051,57
Deutors no pressupostaris	3.567,53	5.102,43
Administracions públiques	4.645,87	4.867,81
Tresoreria Entitat	285.457,90	106.754,34
Tresoreria Habilitats	1.430,47	1.430,47
Total actiu	6.540.983,53	7.105.678,37

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Passiu	2004	2005
Fons propis	5.954.780,36	6.833.791,35
Patrimoni	4.955.869,49	5.219.869,49
Patrimoni	4.955.869,49	5.219.869,49
Resultats exercicis anteriors	606.723,67	998.910,87
Resultats positius d'exercicis anteriors	777.675,78	1.169.862,98
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(170.952,11)	(170.952,11)
Resultats de l'exercici	392.187,20	615.010,99
Resultat del balanç de guanys	392.187,20	615.010,99
Creditors a curt termini	586.203,17	271.887,02
Creditors	586.203,17	271.887,02
Creditors pressupostaris	559.239,80	240.428,74
Creditors no pressupostaris	540,86	668,66
Administracions públiques	26.422,51	24.962,05
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	5.827,57
Total passiu	6.540.983,53	7.105.678,37

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Seguidament s'analitza el contingut d'alguns dels comptes que no han estat comentats en la liquidació del pressupost.

2.2.1.1. Immobilitzat

L'immobilitzat comprèn els elements patrimonials de l'Entitat amb caràcter permanent i no destinats a la venda. A continuació es detalla el contingut d'aquest compte:

a) Inversions destinades a l'ús general.

Les altes que s'han produït en aquest compte corresponen a les obligacions reconegudes a l'article 66 del pressupost de despeses, 1.027.292,93 €.

b) Immobilitzat material

L'evolució de l'immobilitzat material durant l'exercici 2005 ha estat el següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2004	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2005
Instal·lacions tècniques i maquinària	293.280,24	29.995,87	-	323.276,11
Utillatge i mobiliari	1.850,77	788,86	-	2.639,63
Altres immobilitzat material	60.935,51	1.970,84	-	62.906,35
Total	356.066,52	32.755,57	-	388.822,09
Amortitzacions	(90.606,59)	(20.173,94)	-	(110.780,53)
Valor net comptable	265.459,93	12.581,63	-	278.041,56

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les altes corresponen a les obligacions reconegudes en els articles 62, 64 i 65 del pressupost de despeses.

2.2.1.2. Actiu circulat

L'actiu circulat està constituït pels Deutors i la Tresoreria. El detall dels comptes s'analitza a continuació:

a) Deutors no pressupostaris

Els deutors no pressupostaris presenten el desglossament següent:

Deutors no pressupostaris	2004	2005
Altres deutors no pressupostaris	1.600,00	3.134,90
Compte restringit pagament habilitat	1.967,53	1.967,53
Total	3.567,53	5.102,43

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

L'import del Compte restringit pagament habilitat hauria de reclassificar-se dins l'epígraf de Tresoreria.

b) Tresoreria

El PMM no realitza conciliacions bancàries dels saldos comptables en comptes bancaris, ni arquejos ni conciliacions bancàries de l'habilitat de Barcelona.

Per tant, s'han revistat els moviments comptables de l'exercici 2005 i s'ha observat el següent:

El saldo segons extracte bancari de la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona és superior en 7.620,51 € respecte al saldo comptable. Aquesta diferència ja existia a 31 de desembre de 2004.

El PMM imputa provisionalment els cobraments o pagaments realitzats segons extractes bancaris, però quan els imputa definitivament ho fa utilitzant comptes diferents, per la qual cosa els saldos individuals d'aquests comptes transitoris, malgrat s'haurien de compensar entre ells, s'incrementen contínuament.

2.2.1.3. Fons propis

Els fons propis del PMM durant l'exercici 2005 han tingut els moviments següents:

Concepte	Saldo a 31.12.2004	Augments	Disminucions	Saldo a 31.12.2005
Patrimoni	4.955.869,49	264.000,00	-	5.219.869,49
Resultats d'exercicis anteriors	606.723,67	392.187,20	-	998.910,87
Resultat de l'exercici	392.187,20	615.010,99	(392.187,20)	615.010,99
Total Fons propis	5.954.780,36	1.271.198,19	(392.187,20)	6.833.791,35

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El patrimoni s'incrementa amb les aportacions per transferències de capital (vegeu apartat 2.1.3.4 d'aquest informe).

2.2.2. Compte de resultats dels exercicis 2004 i 2005

Els comptes de resultats del PMM corresponents als exercicis 2004 i 2005 són els següents:

	2004	2005
Ingressos		
Prestacions de serveis	770.595,23	898.358,85
Altres ingressos de gestió	24.082,02	4.500,01
Altres interessos i ingressos assimilats	3.499,96	3.032,05
Transferències corrents	2.058.896,05	1.951.361,68
Total ingressos	2.857.073,26	2.857.252,59
Despeses		
Despeses de personal	563.009,26	609.523,70
Prestacions socials	-	4.152,30
Dotacions per a amortitzacions	20.744,42	20.173,94
Altres despeses de gestió	233.051,43	260.310,66
Transferències corrents	999.999,96	1.000.000,00
Transferències de capital	648.080,99	348.081,00
Total despeses	2.464.886,06	2.242.241,60
Estalvi	392.187,20	615.010,99

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

2.2.3. Conciliació entre resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

En el quadre següent es mostren els conceptes que formen part de la conciliació entre el resultat de la liquidació de l'exercici pressupostari i el del Compte del resultat economicopatrimonial per a l'any 2005:

Concepte	Import
Resultat de la liquidació pressupostària	(160.863,57)
Activació neta:	
D'inversions destinades a l'ús general	1.027.292,93
D'immobilitzat material	32.755,57
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	(20.173,94)
Traspàs a fons propis de les transferències de capital	(264.000,00)
Resultat de l'exercici	615.010,99

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

2.2.4. Quadre de finançament

El quadre de finançament de l'exercici, presentat juntament amb l'exercici anterior a efectes comparatius, es detalla a continuació.

Fons aplicats	2004	2005	Fons obtinguts	2004	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió c) Serveis exteriors d) Tributs e) Despeses de personal f) Prestacions socials g) Transferències i subvencions	233.051,43 - 563.009,26 - 1.648.080,95	226.644,13 33.666,53 609.523,70 4.152,30 1.348.081,00	1. Recursos procedents d'operacions de gestió e) Taxes, preus públics i contribucions especials f) Transferències i subvencions g) Ingressos financers h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos	770.595,23 2.058.896,05 3.499,96 24.092,02	898.358,85 1.951.361,68 3.032,05 4.500,01
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	2. Aportacions a fons patrimonial a) Ampliacions a l'aportació	564.253,00	264.000,00
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat a) Destinats a l'ús general c) Immobilitzacions materials	764.965,54 20.442,50	1.027.292,93 32.755,57	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	5. Increments directes de patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
Total aplicacions	3.229.549,68	3.282.116,16	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Excedent d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	191.786,58	-	Total d'origens	3.421.336,26	3.121.252,59
Excedent d'origens sobre aplicacions (Disminució del capital circulant)	-	-	Excedent d'origens sobre orígens (Disminució del capital circulant)	-	160.863,57

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Variació del capital circulant	2004		2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors				
a) Pressupostaris	261.459,31	-	-	298.233,00
b) No pressupostaris	1.792,37	-	1.756,84	-
3. Creditors				
a) Pressupostaris	-	172.037,57	318.811,06	-
b) No pressupostaris	-	1.306,54	-	4.494,91
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	101.869,01	-	-	178.703,56
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
Total	365.120,69	173.344,11	320.567,90	481.431,47
Variació del capital circulant	-	191.776,58	160.863,57	-

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

2.3. CONTRACTACIÓ

Com a part de la fiscalització del PMM s'ha revisat la totalitat de contractes administratius realitzats per aquest organisme durant 2005, llevat dels contractes menors, dels quals s'ha analitzat una mostra representativa, verificant l'adequació al Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).

El PMM ha formalitzat durant l'exercici 2005 els contractes administratius següents:

Número	Objecte	Tipus de Contracte	Procediment	Ajudicació	Import licitat	Import adjudicat	Data adjudicació	Data contracte	Obligacions reconegudes	Aplicació pressupostària
1	Servei de transport intern en el recinte de Montserrat	Serveis	Obert, tramitació anticipada	Costa Calsina, SL	95.003,91	85.500,00	5.01.2005	5.01.2005	85.338,00	660.600 Inversions al Parc Natural
2	Compra vehicle	Subministrament	Negociat Art. 182.i	Romagosa automòviles, SL	14.800,00	13.571,42	15.02.2005	15.02.2005	13.571,42	620.000 Inversions en maquinària
3	Arranjament Monestir Santa Cecília, segona fase	Obres	Negociat Art. 141.g	Agro-Forestal Basomba, SL	47.976,04	47.976,04	28.02.2005	28.02.2005	52.773,64	660.600 Inversions al Parc Natural
4	Material difusió Parc Natural Muntanya de Montserrat	Subministrament	Negociat Art. 182.k	World Wide Tours, SL	47.854,64	46.618,00	13.06.2005	15.06.2005	46.618,08	660.600 Inversions al Parc Natural
5	Material difusió Portals d'entrada Parc Natural Montserrat	Subministrament	Negociat Art. 182.k	World Wide Tours, SL	47.919,60	47.280,44	15.07.2005	15.07.2005	47.280,44	660.600 Inversions al Parc Natural
6	Neteja carreteres, àrees, camins, places i senders Montserrat	Serveis	Negociat Art. 210.h Prorrogat	Massoni, SL	21.560,00	21.128,80	30.01.2004	31.01.2004	21.890,00	227.000 Neteja i sanejament
Total					275.114,19	262.074,70			267.471,58	

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Dels sis contractes formalitzats pel PMM durant l'exercici 2005, tots menys el núm. 1 han estat tramitats pel procediment negociat sense publicitat.

S'ha observat que en els expedients de contractació revistats falta la documentació següent:

- Expedient núm. 1: manca la publicació en el DOGC de l'adjudicació del contracte.
- Expedients núm. 2, 3 i 6: no s'ha acreditat la solvència econòmica, financera i tècnica.
- Expedients núm. 3 i 6: no s'ha acreditat que estiguin al corrent de les obligacions tributàries o de seguretat social.
- En tots els expedients la comunicació de la resolució d'adjudicació a les empreses presentades a concurs acostuma a ser telefònicament, sense quedar evidència d'aquest fet.
- En tots els expedients de contractació el PMM utilitza models de plecs de clàusules administratives particulars aprovats pel Departament de la Presidència o el Departament d'Economia i Finances, sense que hagi una resolució autoritzant l'aplicació d'aquests plecs o informe jurídic corresponent, per part del PMM.

Altres incidències detectades són les següents:

- Expedient núm. 3 d'obres d'arranjament de l'entorn del Monestir de Santa Cecília: s'ha fet en dues fases per manca de disponibilitats pressupostàries. La primera fase, realitzada l'exercici 2004, ha suposat una despesa de 58.170,40 €.

En començar les obres de la segona fase es va detectar un error d'amidaments al paviment de formigó. Aquest error va provocar una desviació de més d'un 10% (21.078,83 €) en l'import total de l'obra de la segona fase. A més, hi havia altres obres pendents de regularitzar per 14.457,55 €.

El PMM ha imputat la desviació de 21.078,83 € de dues maneres diferents: 4.797,60 € com a variació d'unitats d'obra i 16.281,23 € com un contracte menor.

Les obres pendents de regularitzar per 14.457,55 € han estat imputades com a contracte menor en l'exercici 2006.

- Expedients núm. 5 i 6: no tenim evidència que s'hagi efectuat la retenció de la fiança definitiva per 1.891,22 € i 845,15 €, respectivament.

- Expedient núm. 6: la resolució de la pròrroga del contracte de serveis de neteja s'ha fet en data 28 de gener de 2005, un mes després de finalitzar la vigència del contracte inicial.

2.3.1. Contractes menors

Els contractes menors es regulen segons el que disposa l'article 56, en relació amb els articles 121, 176 i 201 de la Llei de contractes de les administracions públiques, juntament amb el que disposa l'article 27 de la Llei 21/2001, de 28 de desembre, de mesures fiscals i administratives.

D'un total de 53 contractes menors formalitzats pel PMM durant l'exercici 2005, per un import total de 469.760,14€, s'han revisat 17 contractes amb un import total de 224.799,11 €, i que representen un total del 48% de l'import adjudicat.

A continuació es detallen els contractes objecte de la revisió efectuada:

Objecte	Tipus de contracte	Adjudicatari	Pressupost adjudicació	Data Factura	Obligacions reconegudes	Aplicació pressupostària
Subministrament de tiquets horaris per a l'aparcament del recinte de Montserrat	Subministraments	Industrias Botella, SL	3.306,00	12.01.2005	3.306,00	221.000 Altres subministraments
Publicació divulgativa del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat	Consultoria, assistència i serveis	Enciclopèdia Catalana Revistes i Col·leccionables, SL	8.800,00	(1)	8.800,00	226.000 Despeses diverses
Assessorament gestió econòmica i administrativa	Consultoria, assistència i serveis	Joan Antoni Blanch i Ibarra	9.048,00	(2)	9.048,00	227.000 Estudis i treballs tècnics
Reparació de l'asfalt de la carretera d'accés al Monestir de Santa Maria de Montserrat	Obra	Asfaltats del Llobregat, SL	14.695,66	19.04.2005	14.695,66	660.000 Inversions en béns destinats a l'ús general
Tiquets horaris per a l'aparcament de Montserrat	Subministraments	Industrias Botella, SL	3.044,68	22.11.2005	3.044,68	660.000 Inversions en béns destinats a l'ús general
Desbrossament i condicionament del camí del Serrat de les Cametes i el camí Forestal al Mainiu	Obra	Excavacions Valentí Gost, SL	18.059,29	05.04.2005	18.059,29	660.600 Inversions al Parc Natural
Construcció d'un talús a la zona esportiva de Marganell, dins el Parc Natural de la Muntanya de Montserrat	Obra	Naturelesa Conservació, SL	17.698,02	27.04.2005	17.698,02	660.600 Inversions al Parc Natural
Arranjament de camins del Bruc Residencial i els plans de Can Marqués i zona aparcament de la Vinya Nova, dins el Parc Natural de la Muntanya de Montserrat	Obra	Ricard Palomas Bosch	18.735,86	23.04.2005	18.735,86	660.600 Inversions al Parc Natural
Treballs de condicionament de la zona del coll de Can Massana al Parc Natural de la Muntanya de Montserrat	Obra	Construccions Cemasdi, SL	14.903,62	09.04.2005	14.903,62	660.600 Inversions al Parc Natural

Objecte	Tipus de contracte	Adjudicatari	Pressupost adjudicació	Data Factura	Obligacions reconegudes	Aplicació pressupostària
Treballs d'adequació i ordenació de l'àrea de lleure del coll de Can Massana	Obra	Excavacions Valentí Gost, SL	17.526,67	31.05.2005	17.526,67	660.600 Inversions al Parc Natural
Condicionament zona de lleure del coll de Can Massana	Obra	Jardineria Massoni, SL	17.884,20	22.06.2005	17.884,20	660.600 Inversions al Parc Natural
Condicionament zona de lleure del coll de Can Massana	Obra	Construccions Cemasdi, SL	13.564,65	19.07.2005	13.564,65	660.600 Inversions al Parc Natural
Subministrament d'arbrat per a l'àrea de lleure del coll de Can Massana	Subministraments	Jardín Mòvil, SL	8.434,42	09.09.2005	8.434,42	660.600 Inversions al Parc Natural
Suport i cartells per a la senyalització de camins del Parc Natural	Obra	Urban Access, SL	6.936,80	13.12.2005	6.936,80	660.600 Inversions al Parc Natural
Grup de pressió de la xarxa contra incendis del Parc Natural	Obra	Sorea	29.500,01	27.09.2005	29.500,01	660.600 Inversions al Parc Natural
Pavimentació zona de Santa Cecília dins el Parc Natural de la Muntanya de Montserrat	Obra	Agro-Forestal Basomba, SL	16.281,23	09.12.2005	16.281,23	660.600 Inversions al Parc Natural
Disseny, maquetació, programació i suport de la web dels portals de Montserrat	Consultoria, assistència i serveis	Magatzem d'Idees, SL	6.380,00	05.04.2005	6.380,00	660.600 Inversions al Parc Natural
Total			224.799,11		224.799,11	

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Notes:

(1) Insercions durant el període febrer-desembre 2005.

(2) Dotze factures mensuals.

Del resultat de la verificació efectuada es desprèn que amb l'excepció de tres contractes comentats en l'apartat 3.2 d'aquest informe, els contractes s'adapten a la normativa i al procediment adient, encara que hi ha un elevat nombre de contractes menors.

2.4. CONVENIS

Com a part integrant del treball, s'ha fet la verificació dels convenis vigents a l'exercici 2005. A continuació es presenta el detall de convenis:

Ordre	Parts	Objecte	Data formalització	Vigència	Efectes econòmics	
					Despeses	Aplicació pressupostària
1	Abadia de Montserrat/PMM	Dins el projecte de les Portes d'entrada al Parc Natural, la reedició de material turístic de les rutes del Parc Natural des de Montserrat i actuacions de promoció turística de Montserrat i els Portals	16.06.2005	Realitzar les actuacions previstes abans del 31 de desembre de 2005	20.000,00	660.600 Inversions al Parc Natural
2	Ajuntament de Monistrol de Montserrat/PMM	Dins el projecte de les Portes d'entrada al Parc Natural, condicionament de l'edifici de Can Gibert, com a Oficina d'Informació Turística i espai polivalent per a la realització d'actes i exposicions itinerants	08.06.2005	Realitzar les actuacions previstes abans del 31 de desembre de 2005	45.000,00	660.600 Inversions al Parc Natural
3	Ajuntament del Bruc/PMM	Dins el projecte de les Portes d'entrada al Parc Natural, les obres de rehabilitació del Museu de l'Escalada i de les Batalles del Bruc	08.06.2005	Realitzar les actuacions previstes abans del 31 de desembre de 2005	45.000,00	660.600 Inversions Parc Natural
4	Ajuntament de Marganell/PMM	Dins el projecte de les Portes d'entrada al Parc Natural, el desenvolupament turístic de Marganell, mitjançant la consolidació de l'estructura i de les teulades de la Masia de Cal Marc Nou com a espai polivalent.	25.05.2005	Realitzar les actuacions previstes abans del 31 de desembre de 2005	45.000,00	660.600 Inversions al Parc Natural
5	Ajuntament de Collbató/PMM	Dins el projecte de les Portes d'entrada al Parc Natural, l'arranjament de l'edifici anomenat "Casinet" com a espai polivalent i la reconstrucció de la teulada de la Sala Annexa de l'oficina de turisme de Collbató	28.06.2005	Realitzar les actuacions previstes abans del 31.12.2005	45.000,00	660.600 Inversions al Parc Natural
6	Agrupació de Defensa Forestal de Marganell/PMM	Activitats de prevenció i extinció d'incendis que l'ADF realitza en el marc del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat i l'àmbit del Pre Parc.	15.02.2005	Durada de la campanya de prevenció d'incendis (15 de març-15 de setembre). Aquest termini es podrà prorrogar per a la següent campanya amb la conformitat expressa d'ambdues parts.	3.000,00	660.600 Inversions al Parc Natural

Ordre	Parts	Objecte	Data formalització	Vigència	Efectes econòmics	
					Despeses	Aplicació pressupostària
7	Agrupació de Defensa Forestal de Collbató/PMM	Activitats de prevenció i extinció d'incendis que l'ADF realitza en el marc del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat i l'àmbit del Pre Parc.	15.02.2005	Durada de la campanya de prevenció d'incendis (15 de març- 15 de setembre). Aquest termini es podrà prorrogar per a la següent campanya amb la conformitat expressa d'ambdues parts.	3.000,00	660.600 Inversions al Parc Natural
8	Agrupació de Defensa Forestal de Monistrol de Montserrat/PMM	Activitats de prevenció i extinció d'incendis que l'ADF realitza en el marc del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat i l'àmbit del Pre Parc.	15.02.2005	Durada de la campanya de prevenció d'incendis (15 de març-15 de setembre). Aquest termini es podrà prorrogar per a la següent campanya amb la conformitat expressa d'ambdues parts.	3.000,00	660.600 Inversions al Parc Natural
9	Agrupació de Defensa Forestal del Bruc/PMM	Activitats de prevenció i extinció d'incendis que l'ADF realitza en el marc del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat i l'àmbit del Pre Parc	15.02.2005	Durada de la campanya de prevenció d'incendis (15 de març-15 de setembre). Aquest termini es podrà prorrogar per a la següent campanya amb la conformitat expressa d'ambdues parts.	3.000,00	660.600 Inversions al Parc Natural
10	Monestir de Santa Maria de Montserrat/PMM	Determinar els serveis que, amb efectes 1 de gener de 2003 i amb càrrec del Monestir, cal prestar dins la zona urbana de la propietat seva. Els serveis prestats pel Monestir i que són a càrrec seu, el PMM s'obliga a subvencionar-los amb l'import dels crèdits del seu pressupost de despeses destinats a finançar-los.	05.01.2003	Aquest conveni serà vigent fins el 31 de desembre de 2003 i podrà prorrogar-se anualment de forma automàtica si cap de les dues parts el denuncia amb una notificació escrita a l'altra part amb un mes d'antelació a la seva finalització	1.000.000,00	480.600 Transferències corrents al Monestir de Sta. Maria de Montserrat

Ordre	Parts	Objecte	Data formalització	Vigència	Efectes econòmics	
					Despeses	Aplicació pressupostària
11	Abadia de Montserrat/PMM	Col·laboració en el finançament de les obres d'execució de remodelació de les places del Santuari de Montserrat, del nou accés al Museu de Montserrat i Centre d'acolliment fins un import de 2.400.000€ durant el període 2003-2005	28.05.2003	Període 2003-2005	300.000,00 262.366,62	780.600 Transferències de capital a famílies i institucions sense finalitat de lucre
12	Consell Comarcal de l'Anoia/PMM	Col·laboració per a la senyalització de la ruta de l'Anoia Montserratina en el tram de territori de la comarca de l'Anoia dins del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat	06.10.2005	Dur a terme les actuacions abans del 31.12.2005	1.200,00	660.600 Inversions al Parc Natural
13	Monestir de Sant Benet/PMM	Col·laboració entre el PMM i el Monestir de Sant Benet per finançar l'arranjament del seu edifici	11.12.2002	Període 2003-2005	48.081,00	780.600 Transferències corrents a famílies i institucions sense finalitat de lucre
14	Fundació Territori i Paisatge de Caixa de Catalunya/PMM/Ajuntament del Bruc	Es constitueix un dret d'ús que dona gratuïtament a favor del PMM i l'Ajuntament del Bruc sobre la finca "Coll de Can Massana"	27.06.2005	5 anys		
Total					1.823.647,62	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es comenten aquells convenis que han tingut un efecte econòmic més significatiu:

- En el conveni de col·laboració número 10 entre el Monestir de Santa Maria de Montserrat i el PMM es determinen els serveis que, amb efectes 1 de gener de 2003 i amb càrrec del Monestir, cal prestar dins la zona urbana propietat seva i que el PMM s'obliga a subvencionar amb l'import dels crèdits del seu pressupost de despeses destinats a finançar-los.

El Monestir ha de justificar el destí de la totalitat de la subvenció rebuda del PMM abans del 30 d'abril de l'any següent per cobrir, fins on arribi, els costos que s'han d'assumir per la prestació dels serveis expressats.

Aquest conveni és vigent fins al 31 de desembre de 2003 i es prorroga anualment de forma automàtica si cap de les dues parts el denuncia amb una notificació escrita a l'altra part amb un mes d'antelació a la seva finalització.

- El conveni de col·laboració número 11 entre l'Abadia de Montserrat i el PMM té per objecte el finançament de les obres d'execució de remodelació de les places del Santuari de Montserrat, del nou accés al Museu de Montserrat i Centre d'acolliment fins un import de 2.400.000 € durant el període 2003-2005.

Els recursos destinats a finançar l'anterior actuació procediran de les següents vies:

- a) Aportació del PMM: 300.000 € anuals durant el període
- b) Subrogació per part del PMM de les obligacions per interessos i amortitzacions corresponents al préstec d'1.200.000 € que l'Institut Català de Finances ha concedit a l'empresa L'ARSA, empresa del Monestir encarregada d'administrar els serveis que s'ofereixen dins el recinte del Santuari de Montserrat.

Les anualitats d'aquest préstec han estat pagades finalment des del Departament de la Presidència.

D'acord amb el conveni, el pagament de les aportacions es realitzarà prèvia justificació de les inversions realitzades mitjançant presentació de les pertinents factures conformades pel facultatiu que designi el Patronat. Aquesta justificació no s'ha realitzat mai.

- Els convenis de col·laboració números 2, 3, 4 i 5 entre diferents ajuntaments (Monistrol de Montserrat, El Bruc, Marganell i Collbató) i el PMM.

Es tracta d'una col·laboració en el desenvolupament del projecte dels Portals d'Entrada al Parc Natural de la Muntanya de Montserrat que es va iniciar l'any 2002.

Els ajuntaments sol·liciten al PMM col·laboració econòmica per tal de finançar el projecte de desenvolupament turístic del municipi i el PMM aporta la quantitat de 45.000€, per a l'exercici 2005, a cadascun dels ajuntaments amb la prèvia justificació de les obres objecte dels convenis.

Un cop revisats els expedients s'ha observat que en general es tracta de subvencions en les quals la concurrència no seria preceptiva (art. 90.3, de la Llei de finances públiques) però, malgrat això, sí són exigibles els requisits establerts per a les subvencions.

2.5. GESTIÓ

2.5.1. Programa d'actuacions

La previsió d'actuacions per a l'any 2005 inclosa en el Ple del PMM del 2 de desembre de 2004 és la següent:

- Conveni de prestació de Serveis amb el Monestir de Santa Maria de Montserrat.
- Conveni amb el Monestir de Sant Benet, per tal d'arranjar l'edifici com a mesura de prevenció d'incendis, per la seva ubicació.
- Desenvolupament del Parc Natural, en col·laboració amb el Departament de Medi Ambient i Habitatge.
 - Continuació del Pla de Senyalització del Parc Natural i l'entorn de Protecció
 - Ordenació de l'Àrea de Can Massan
 - Ordenació de l'Àrea de Santa Cecília
- Elaboració d'estudis de Biodiversitat del Parc
- Ajudes a la millora rural – conservació i millora del desenvolupament agrícola de l'entorn del Parc
- Desenvolupament del Projecte "Portals d'Entrada a Montserrat"
- Aprovació dels nous límits del Parc Natural
- Aprovació del nou Pla Especial del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat
- Elaboració del Pla Estratègic del Patronat
- Participació en l'elaboració d'un Pla de mobilitat i accessibilitat a la Muntanya de Montserrat
- Signatura del conveni de cessió d'ús de Can Massana amb la Fundació Territori i Paisatge
- Preparació d'una campanya de promoció institucional de Montserrat

El pressupost total d'aquestes actuacions ha estat d'1.811.111,59€ distribuït en les següents àrees:

	Import
Àrea d'Obres, Infraestructures i Millora rural	251.974,13
Àrea d'Ús Públic, Difusió Ambiental i Promoció del Territori	1.358.307,27
Àrea de Patrimoni Natural, Recerca i Protecció	44.299,12
Àrea de Seguretat, Vigilància i Manteniment	156.531,07
Total	1.811.111,59

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

De la revisió efectuada s'observa que en general totes les actuacions s'han dut a terme durant l'exercici malgrat que no ha estat aprovada la Memòria d'actuacions de l'exercici 2005.

2.5.2. Gestió del servei d'aparcaments

El cobrament de la taxa dels aparcaments es realitza mitjançant un sistema informatitzat, el qual automatitza el sistema de cobraments. Aquest sistema informàtic consta d'un ordinador central, on es va generant la base de dades dels pagaments, els paràmetres de la maquinària, així com els paràmetres dels cobraments (targetes de crèdit vàlides, targetes en llista negra, imports màxims, bitllets vàlids, etc.). El sistema informatitzat consta de tres caixers manuals, de dos caixers automàtics i dues sortides automàtiques, aquestes sortides automàtiques només realitzen el cobrament amb targeta de crèdit o validen la targeta de sortida del vehicle quan el preu és 0€.

L'ingrés de les recaptacions derivades dels aparcaments de Montserrat, les podem dividir en quatre grups, grups fets en base al tipus de cobrament que realitzen les diferents màquines:

- Ingress efectiu dels caixers manuals. Es realitza el dia hàbil següent al del cobrament.
- Ingress d'efectiu dels caixers automàtics. Es realitza el dia de la retirada dels cofres.
- Ingress de les targetes de crèdit. S'envia un correu electrònic a les oficines de Barcelona amb les dades generals de l'enviament de l'arxiu a Caixa Terrassa, també s'envia per correu electrònic a Caixa Terrassa l'arxiu dels pagaments per targeta.
- Ingress dels vals de bus. Correspon als imports corresponents als vals de les empreses autoritzades per realitzar el pagament amb aquesta modalitat. Correspon al valor dels vals agafats en cada mes natural. Cada primer de mes s'envia per correu electrònic el nombre de viatges a facturar a l'oficina de Barcelona.

Els ingressos queden registrats en un arxiu, on figuren els ingressos en efectiu i en targeta per mes. En un altre full queden registrats els imports totals, discriminats per tipus de cobrament i tipus de màquina, per mesos, trimestre i any.

Per tal d'assegurar que tots els ingressos de les recaptacions són correctes (l'ingrés correspon al cobrament real) es realitza un control inicial d'ingrés).

La recaptació es realitza de la manera següent:

- Caixers manuals
 - a) Tancaments de torns.
 - b) Comprovació d'efectiu amb el full final de torn (per màquina i torn).
 - c) Comprovació del full amb la base informàtica (per màquina i torn).
 - d) Ingress a l'entitat bancària.

- Caixers automàtics
 - a) Comprovació d'efectiu amb el full final de torn (per màquina i tipus de moneda).
 - b) Comprovació de fulls amb base informàtica (per màquina).
 - c) Ingress a la entitat bancària.

També es realitza un arqueig amb la finalitat de deixar constància de les recaptacions i els corresponents ingressos al compte del PMM.

La Intervenció realitza un control sobre les taxes pel servei de guarda de vehicles que consisteix en la verificació del control diari dels ingressos del període analitzat i la realització dels arquejos dels caixers i de la caixa de l'habilitat.

Aquest control es realitzava amb una periodicitat de tres mesos. Durant l'exercici 2005 s'ha efectuat per semestres.

A continuació s'exposen les recomanacions, amb les quals es coincideix, incloses en els informes de control de la Intervenció per a cada semestre:

- Informe del 1r semestre:

Vistes les conclusions, es posa de manifesta una vegada més, per una part, el gran retard en ingressar els diner que són justificats des de Montserrat cada trimestre (es pot comprovar amb l'extracte de La Caixa), i per altra banda també es comprova que a causa de l'augment de la despesa, s'hauria d'incrementar, l'import anual del Fons de maniobra per evitar que s'hagin de quedar recaptacions i poder disposar de suficient saldo per atendre les despeses.

- Informe del 2n semestre:

a) Es posa de manifest una vegada més el retard en ingressar els diners del FM, que són justificats des de Montserrat. El dia 8 de març de 2006 s'ingressa l'import corresponent al primer trimestre del 2006, que és de 445,09€ atès que s'ha reduït

l'import trimestral a 700,00€, fet que esperem que comporti que tingui suficient saldo per atendre les despeses, excloses les de carburant que s'han tret del Fons de maniobra i no s'hagi de recórrer a altres fons d'ingressos del Patronat, com ja ha passat altres vegades.

b) Cal aclarir si es pot demanar alguna responsabilitat a l'empresa MABYC, SA per la pèrdua de l'import de 1.086,65€ del caixer automàtic número 1, atès que els automàtics han de garantir d'alguna manera el correcte cobrament de les tarifes.

b) El retard en ingressar els diners justificats per l'habilitat.

c) El dia 5 d'agost es va produir una pèrdua de 1.086,65€ a conseqüència d'una forta tempesta elèctrica del dia 1 d'agost. Això va suposar la pèrdua de comunicacions d'alguns caixers amb l'ordinador central, que no es va restablir fins el dia 5 d'agost.

2.5.3. Indicadors

El PMM no elabora cap tipus d'indicadors que permetin avaluar el cost del servei públic que presta.

L'única estadística que s'elabora és la del nombre de vehicles.

A continuació es presenta un quadre comparatiu del nombre de vehicles que han accedit al Parc Natural els tres últims anys.

Tipus	2003	2004	2005
Autocars	15.240	12.941	13.183
Autobusos de línia	1.364	1.363	1.356
Motos	1.762	3.300	3.777
Cotxes	254.597	235.856	234.632

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

3.1. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

L'any 1995 la Sindicatura de Comptes va fiscalitzar els comptes del PMM corresponents a l'exercici 1994. En el decurs de la fiscalització de l'exercici 2005 s'ha fet un seguiment de les observacions i recomanacions que, referent a l'exercici 1994, es van recollir en l'informe 28/95-E.

A continuació es detallen les observacions i recomanacions vigents, derivades de l'informe 28/95-E i la seva situació actual:

Referent a la liquidació pressupostària

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

Si bé els drets pendents dels anys 1990, 1991 i 1992 es van cobrar a 31 de desembre de 2005, resten pendents de cobrament les aportacions de la diputació de Lleida dels exercicis 2001, 2003 i 2004 per 172.403,31 €, l’aportació de la Diputació de Girona de l’exercici 2003 per 56.288 € i una part de l’aportació de la Diputació de Barcelona de l’exercici 2003 per 6.542,42 €.

Respecte a l’aportació de l’exercici 2005 ni s’han liquidat ni s’han cobrat les aportacions de les diputacions de Lleida, Girona i Tarragona. L’aportació de la Diputació de Barcelona ha estat liquidada i cobrada en la seva totalitat.

S’hauria d’establir un major control de les aportacions de les quatre diputacions catalanes, per regularitzar la seva aportació puntual.

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

Es continua produint aquest tipus de comptabilització de la despesa en concepte de quotes patronals de la Seguretat Social en l’exercici 2005.

Es recomana liquidar les obligacions per aquest concepte en l’exercici corresponent.

Referent al resultat de l’exercici

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

El resultat de la liquidació pressupostària de l’exercici 2005 també presenta un dèficit de 160.863,57 €.

Referent al personal

- “Alguns empleats del Patronat, inicialment laborals temporals, han adquirit la condició de laborals fixos sense concurs previ, en no haver-se prorrogat expressament el contracte quan va vèncer o bé en no haver estat denunciat amb antelació suficient. Aquesta circumstància es dona principalment en funcionaris incorporats l’any 1988”.

Aquesta situació és vigent a 31 de desembre de 2005.

- “Manca el suport documental referent a la incorporació al Patronat de determinat personal provinent de l’empresa Pares Benedictins, de Montserrat”.

Aquesta situació és vigent a 31 de desembre de 2005.

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

Part del personal del PMM continua cobrant aquests ajuts econòmics per desplaçament i manutenció.

Recomanem regular les prestacions per desplaçament i manutenció del personal laboral del PMM, formalitzant aquests drets mitjançant suport documental de l’òrgan competent.

Referent a la gestió

- “De la comptabilitat de l’organisme no es poden obtenir les dades suficients per poder avaluar el cost dels serveis públics que ha de prestar. Es recomana establir un sistema comptabilitat de costos que permeti conèixer el cost dels serveis que presta el Patronat”.

Aquesta situació és vigent a 31 de desembre de 2005.

3.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L’EXERCICI

Com a resultat de la fiscalització dels comptes anuals es pot afirmar que, exceptuant les observacions exposades a continuació i la limitació a l’abast per no realitzar conciliacions bancàries, el Balanç i el Comptes de pèrdues i guanys del PMM reflecteixen raonablement el patrimoni, la situació financera i el resultat de l’exercici 2005 i comprenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

A continuació s'exposen les observacions més rellevants que s'han anat detallant al llarg de l'informe, classificades en els tipus següents: de caràcter general, referides a la liquidació pressupostària i estats financers, personal, contractació i convenis.

Observacions de caràcter general

- El Ple del PMM no s'ha reunit des del 2 de desembre de 2004.

L'article 6 del Decret 268/1990, de 20 de juny, d'aprovació de l'Estatut d'organització i funcionament del PMM, estableix que el Ple es reuneix en sessió ordinària una vegada l'any per aprovar els plans d'actuació de l'exercici següent i l'avantprojecte del pressupost. Durant el primer trimestre de cada any té lloc una altra reunió ordinària per aprovar els comptes de l'exercici anterior i la Memòria de les activitats del PMM.

El PMM no té aprovats, oficialment, els comptes i la Memòria d'activitats de l'exercici 2004 i 2005, ja que no s'han celebrat les reunions previstes en els seus estatuts.

- En la revisió efectuada s'ha observat que en els documents comptables de reconeixement d'obligacions figuren les signatures del gerent, proposant la despesa, i de l'interventor, fiscalitzant-la, però en general no es disposa de la signatura del president de la comissió executiva aprovant la despesa.

D'acord amb l'article 2, del Decret 268/1990, de 20 de juny, d'aprovació de l'estatut, organització i funcionament del PMM, s'estableix que correspon al president de la comissió executiva autoritzar i disposar les despeses, ordenar els pagaments i fer la proposta de liquidació del pressupost.

Com a conseqüència de la normativa esmentada, el reconeixement de l'obligació hauria de ser aprovat pel president de la comissió executiva.

Observacions sobre la liquidació pressupostària i estats financers

- Es produeixen diferències entre alguns dels imports consignats en el pressupost inicial del PMM i els consignats en alguns departaments de la Generalitat.

Així, el Departament de Medi Ambient i Habitatge té com a pressupost inicial en l'aplicació Transferències de capital al PMM 114.000 €, mentre en els pressupostos inicials del PMM figura un ingrés per transferències de capital del Departament de Medi Ambient i Habitatge de 140.000 €.

El Departament de Política Territorial i Obres Públiques té un pressupost inicial en l'aplicació Transferències de capital al PMM de 150.000 € mentre en el PMM està previst ingressar 150.253 € per transferències de capital i 300.000 € per transferències corrents.

S'hauria de verificar amb els diferents departaments, dels quals es reben subvencions, els imports pressupostats inicialment.

- El PMM no comptabilitza les modificacions en el pressupost d'ingressos, tal com estableix el PGCPGC.
- Falta per facturar el mes de març de 2005 a totes les companyies d'autobusos. S'ha fet un càlcul de l'import en funció de les entrades que hi ha en el pàrquing i dona un total de 1.186,50€.

També falten per reconèixer les factures de final de l'exercici, en alguns casos des del mes de setembre. En conciliar els saldos amb els creditors s'ha comprovat que algun d'ells sí les tenen incloses en l'exercici que correspon.

Caldria millorar el control sobre la facturació i intentar el cobrament de les factures pendents.

- S'ha detectat que no s'ha produït l'ingrés en el compte bancari del PMM de les remeses corresponents al cobrament de la taxa d'aparcament per targeta, de les dues primeres setmanes de juny de 2005, per import de 5.850€.

Consultat amb el PMM i la Caixa de Terrassa, el Patronat manifesta que va enviar els arxius a la Caixa de Terrassa mentre que aquests responen que un dels arxius no el van rebre i l'altre el van retornar perquè hi havia un error en el fitxer.

S'ha de millorar el control i seguiment dels ingressos en concepte de servei d'aparcament a Montserrat, i fer les gestions oportunes per recuperar els ingressos per targeta, procedents de la taxa d'aparcament.

- El saldo, del compte d'Hisenda Pública deutora per IVA, del Compte d'operacions de la tresoreria caldria regularitzar-lo, ja que prové d'exercicis anteriors i no ha tingut moviment.
- El saldo del compte Fiances definitives inclou les fiances establertes en els contractes formalitzats pel PMM i que encara estaven pendents de ser retornades. De la revisió dels contractes formalitzats pel PMM durant l'exercici 2005 la Sindicatura de Comptes no té evidència que s'hagin dipositat les fiances de dos contractes vigents durant aquest exercici.
- S'observa que la imputació en algunes aplicacions d'ingressos i despeses no és del tot adequada.

Així, els ingressos obtinguts pel servei d'aparcament, imputats a l'article 31 Prestació de serveis, haurien d'imputar-se en l'article 34 Tributs parafiscals del pressupost d'ingressos.

La despesa per la compra d'un vehicle (analitzada en l'apartat 2.3 Contractes), hauria d'imputar-se a Inversions en elements de transport i no Inversions en maquinària i instal·lacions.

Algunes de les despeses reconegudes en l'article 66 haurien d'imputar-se en el capítol 2 del pressupost de despeses ja que es tracta de despeses de béns corrents i de serveis, per exemple, el servei de transport intern en el recinte de Montserrat, la compra de material de difusió, etc.

- Dins l'immobilitzat s'ha activat tot allò que prové del capítol 6 de despeses.

Com es comenta en l'observació anterior, es considera que s'han reconegut dins el capítol 6 de despeses conceptes que no corresponen, per la qual cosa la Sindicatura de Comptes considera incorrecte comptabilitzar com a immobilitzat totes aquestes obligacions, que haurien de ser despeses de l'exercici.

- El PMM no realitza conciliacions bancàries dels saldos comptables en comptes bancaris, ni arquejos ni conciliacions bancàries de l'habilitat de Barcelona.

El PMM hauria de revisar els moviments i saldos de tots els comptes de Tresoreria, ja que s'observa que el saldo segons extracte bancari de la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona és superior en 7.620,51 €, respecte al saldo comptable del PMM. Aquesta diferència ja existia a 31 de desembre de 2004.

El saldo de la majoria de comptes transitoris de tresoreria hauria de ser zero a final de l'exercici, ja que, els moviments d'aquests comptes es compensen entre ells.

Cal regularitzar les situacions descrites anteriorment.

- L'import del compte restringit pagament habilitat, inclòs en l'epígraf Deutors no pressupostaris de l'actiu, hauria de reclassificar-se com a Tresoreria.

Observacions sobre personal

- S'ha verificat que en el capítol 2 de despeses es paguen a tots els treballadors que tenen el lloc de treball a Montserrat un import de 0,23 € per cada quilòmetre. S'ha comprovat que el nombre de quilometres és el mateix pel qual es paga un complement per desplaçament per nòmina.

S'està pagant per duplicat un complement per quilometratge.

- S'ha comprovat que el capítol 2 de despeses s'estan pagant a dues persones -el director del Parc Natural i un tècnic de gestió- un complement addicional a la seva nòmina, que ha estat pactat verbalment.

D'acord amb l'article 21.3 de la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005, no es poden autoritzar les despeses derivades de l'aplicació de les retribucions per al 2005 si no es compleixen els requisits establerts per aquest article entre els quals hi ha l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances.

- S'ha comprovat que dins l'aplicació Altres subministraments, del capítol 2 de despeses, hi ha unes factures de L'ARSA en les quals s'està facturant el servei de restaurant. Això indica que a alguns treballadors se'ls paga per duplicat el dinar, mitjançant els tiquets restaurant i mitjançant la facturació de L'ARSA.
- S'ha observat que un treballador laboral temporal del PMM cobra per nòmina un complement de comandament establert verbalment. L'import d'aquest complement és de 367,86€ mensuals.

D'acord amb l'article 21.3 de la LP-05, per modificar les condicions retributives del personal laboral cal informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances.

- Els guàrdies, l'oficial de primera de manteniment i el tècnic especialista de Montserrat cobren un plus de diumenges i festius fixats, en el VI conveni de personal laboral, però l'import cobrat és superior a l'establert en el conveni.
- El PMM paga per nòmina un complement per desplaçament de 3,26€ per dia treballat a Montserrat. Aquest complement no està establert ni en el conveni, ni en la relació de llocs de treball ni per escrit.
- El contracte d'una de les persones seleccionades per a la verificació de la seva nòmina, no ha estat facilitat a la Sindicatura per no trobar-ho.
- La secretària de la Comissió Executiva del PMM i l'interventor delegat reben anualment un incentiu aprovat per la Comissió Executiva, que l'any 2005 ha estat de 6.979,68€. L'article 19.1.F, de la LP-05 estableix que les gratificacions extraordinàries no poden ser fixes en quantia ni periòdiques.

D'acord amb la normativa vigent s'hauria d'evitar aquests tipus de gratificacions.

Observacions sobre contractació

- D'acord amb l'article 36 del Decret Llei 1/2002 de la Llei de patrimoni, els nous contractes d'assegurances han de ser objecte d'un informe previ de la Direcció General de Patrimoni.

En el cas dels contractes antics, si es mantenen les mateixes condicions tècniques i econòmiques s'han de comunicar a la Direcció General de Patrimoni. En el cas que es modifiquin o variïn algunes de les condicions del contracte s'ha de sol·licitar el corresponent informe previ.

No hi ha constància que es compleixi aquest article.

- Tots els contractes administratius, menys un, són tramitats pel procediment negociat i hi ha un elevat percentatge de contractes menors.
- El PMM no sempre comunica al registre públic de contractes de la Junta Consultiva de Contractació administrativa els contractes administratius que adjudica.

D'acord amb l'Ordre de 26 de febrer de 1997, de posada en funcionament del sistema informàtic de comunicació de dades al registre públic de contractes, les entitats autònomes administratives han de comunicar a aquest registre, tots els contractes administratius adjudicats, les pròrrogues, variacions de terminis i l'extinció de contractes.

- Tres dels expedients de contractació analitzats no disposen de tota la documentació requerida com per exemple la solvència econòmica, financera o tècnica, o estar al corrent de les obligacions tributàries.

La comunicació de la resolució d'adjudicació a les empreses participants acostuma a fer-se telefònicament.

No hi ha evidència de la publicació en el DOGC de l'adjudicació d'un contracte relatiu al servei de transport intern en el recinte de Montserrat.

El contracte relatiu al servei de neteja ha estat prorrogat durant 2005. La resolució de concessió de la pròrroga s'ha fet el 28 de gener de 2005, un mes després de finalitzar el contracte inicial.

El PMM utilitza models de plecs de clàusules administratives particulars de diferents departaments de la Generalitat, sense que hi hagi informe jurídic o resolució del PMM autoritzant l'aplicació d'aquests plecs.

EL PMM hauria de fer un seguiment més acurat, pel que fa a la gestió dels expedients de contractació, de la normativa establerta en la Llei de contractes.

- El contracte d'obres d'arranjament de l'entorn del Monestir de Santa Cecília s'ha fet en dos exercicis per falta de disponibilitat pressupostària.

L'import total de la segona fase ha superat un 10% de l'import adjudicat sense que s'hagi fet una modificació del contracte.

- En un dels expedients de contractes menors revisats, la data d'autorització de la despesa és posterior a la data de la factura. La factura per tiquets horaris és del 12 de gener de 2005, mentre que s'autoritza la despesa el dia 24 de gener de 2005.

En altres dos contractes es facturen treballs realitzats abans de l'autorització: en el contracte de condicionament de la zona del coll de Can Massana s'autoritza el 4 d'abril de 2005 mentre que s'estan facturant treballs realitzats el mes de març; en el contracte d'adequació de l'àrea de lleure del coll de Can Massana, l'autorització és del 14 de juny de 2005, mentre que es facturen els treballs del mes de juny.

Observacions sobre convenis

- Els convenis formalitzats pel PMM han de complir els requisits establerts al capítol IX de la LFPC.
- Hi ha un conveni signat entre l'Abadia de Montserrat i el PMM en el qual el Patronat aporta unes quantitats durant el període 2002-2005 per a col·laborar en el finançament de les obres d'execució de remodelació de les places del Santuari de Montserrat.

En l'apartat 4 del conveni es convé que el pagament de les aportacions es realitzarà prèvia justificació de les inversions realitzades mitjançant presentació de les pertinents factures conformades pel facultatiu que designi el Patronat. Aquesta justificació no s'ha realitzat mai.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6, de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i per la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present Informe de Fiscalització fou tramès al Gerent del Patronat de la Muntanya de Montserrat.

La resposta del Gerent, una vegada conegut l'informe, és la que transcrivim tot seguit:

Generalitat de Catalunya
Patronat de la Muntanya
de Montserrat

Sra. Montserrat de Vehí i Torra
Síndica
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolguda Senyora,

Un cop rebut i llegit el Projecte d'Informe de Fiscalització, referit a aquest Patronat, relatiu a l'exercici 2005 ens pla manifestar-vos:

- Que la reunió del Ple del Patronat de la Muntanya de Montserrat celebrada el dia 28 de setembre de 2006 es van aprovar els comptes i la memòria del Patronat corresponent als exercicis 2004 i 2005.
- Que han estat liquidats i cobrats les aportacions pendents de les Diputacions.
- Que ha estat regularitzada la duplicitat dels ajuts de manutenció dels treballadors del Patronat a Montserrat.
- Que s'han iniciat els tràmits corresponents per tal de cobrar les factures pendents del mes de març de les empreses d'autobusos i una remesa de la taxa d'aparcament per targeta.
- Que la Secretaria de al Comissió Executiva del Patronat i l'Interventor Delegat reben una indemnització de 3.489,84 € cadascun (Import 2005), no un incentiu, que va ser aprovada per la Comissió Executiva del Patronat el 21 de juny de 1983.

Respecte a la resta d'observacions del projecte s'està procedint a la pertinent regularització d'acord amb les vostres recomanacions.

Per altra banda voldria agrair-vos la tasca que s'ha realitzat per la part de la Sindicatura de Comptes la qual cosa ens ha proporcionat tot un seguit de suggeriments, els quals s'aniran donant compliment, per dur a terme una gestió més acurada.

Rebeu una cordial salutació.

[Signatura, il·legible]

Xavier Aparicio i Torrens
Gerent del Patronat de la Muntanya de Montserrat

Barcelona, 22 de novembre de 2006

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són simples explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

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.org
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: abril de 2007

Dipòsit legal: B-15639-2007