

INFORME 4/2020

PATRONAT
DE LA MUNTANYA
DE MONTSERRAT
EXERCICI 2017



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 4/2020

**PATRONAT
DE LA MUNTANYA
DE MONTSERRAT
EXERCICI 2017**

Edició: maig de 2020

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia.....	7
1.2. ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Antecedents	8
1.2.2. Activitats i organització.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	15
2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES	15
2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	15
2.2.1. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	17
2.2.2. Liquidació del pressupost de despeses	20
2.3. BALANÇ DE SITUACIÓ.....	29
2.3.1. Immobilitzat	30
2.3.2. Actiu circulant.....	30
2.3.3. Patrimoni.....	31
2.3.4. Creditors a curt termini	31
2.4. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	32
2.5. MEMÒRIA.....	33
2.5.1. Estat d'execució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors	33
2.5.2. Romanent de tresoreria	34
2.6. CONTRACTACIÓ	35
2.7. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 1/2007	37
3. CONCLUSIONS	38
3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS	38
3.2. RECOMANACIONS.....	40
4. ANNEX: COMPTES ANUALS.....	40
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	41
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	41
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	46
APROVACIÓ DE L'INFORME.....	47

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
LARSA	L'Agrícola Regional, SA
LGS	Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions
M€	Milions d'euros
PMM	Patronat de la Muntanya de Montserrat
RLT	Relació de llocs de treball
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha emès aquest informe de fiscalització de regularitat relatiu al Patronat de la Muntanya de Montserrat (PMM), corresponent a l'exercici 2017.

La fiscalització de regularitat ha inclòs la revisió dels comptes anuals del PMM de l'exercici esmentat per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També ha inclòs la comprovació que durant el període fiscalitzat ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

Els comptes anuals fiscalitzats van ser aprovats pels òrgans competents el setembre del 2018 i, d'acord amb la normativa aplicable, inclouen el Balanç, el Compte del resultat economicopatrimonial, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2017, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

El treball de fiscalització s'ha vist limitat pel fet que el PMM no ha facilitat a la Sindicatura informació suficient del saldo negatiu del compte Tresoreria de 33.613€ i del compte Creditors no pressupostaris de 40.107 € (vegeu els apartats 2.3.2 i 2.3.4).

La Sindicatura de Comptes va fiscalitzar els comptes del PMM de l'exercici 2005 i va emetre l'informe 1/2007. En l'apartat 2.7 es fa el seguiment de les recomanacions d'aquell informe aplicables a l'exercici 2017.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El PMM va ser creat pel Decret llei del 16 d'octubre de 1950 com a organisme autònom de caràcter administratiu dependent de la Diputació de Barcelona. Mitjançant el Decret 319/1983, del 21 de juliol, el PMM va passar a ser una entitat autònoma de la Generalitat.

La Llei 10/1989, del 10 de juliol, del Patronat de la Muntanya de Montserrat, va adequar la regulació del Patronat i va fixar la seva naturalesa jurídica, l'àmbit territorial, les finalitats i competències i l'organització. El PMM és una entitat autònoma de caràcter administratiu de la Generalitat, adscrita al Departament de la Presidència, que gaudeix de personalitat jurídica i té patrimoni propi per al compliment de les seves finalitats. El PMM té la seu a Barcelona.

L'Estatut d'organització i funcionament del PMM va ser aprovat pel Decret 268/1990, del 20 de juny.

1.2.2. Activitats i organització

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 el seu àmbit territorial.

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

- Fer les actuacions necessàries per conservar i restaurar la muntanya de Montserrat, per protegir-ne 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 de Montserrat, sens perjudici de facilitar-ne els usos tradicionals i el gaudiment públic.
- Gestionar el Parc Natural de la Muntanya de Montserrat i formular els programes anuals d'actuació.
- 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.
- Implantar, regular i vigilar els mitjans d'accés i de circulació de la muntanya, i establir i gestionar les zones d'aparcament.

- Fomentar el turisme mitjançant la propaganda nacional i internacional i crear circuits turístics.
- Realitzar les obres públiques corresponents a les competències anteriors, especialment pel que fa a la conservació i la millora dels monuments i dels edificis artístics i històrics.
- Vetllar perquè es guardi el respecte necessari a la muntanya de Montserrat.

En el quadre 1 es mostren les activitats executades pel PMM l'exercici 2017.

Quadre 1. Activitats executades

Capítol pressupostari	Àrea d'activitat	Import
Transferències corrents	Prestació de serveis públics a l'interior de la zona urbana propietat del Monestir	1.500.000
	Obres de rehabilitació de l'estructura de la passera d'accés al Monestir	500.000
	Servei de recollida de residus al recinte de Montserrat	27.349
Despeses corrents de béns i serveis	Obres, infraestructures i manteniment del Parc Natural	702.243
	Promoció del territori	204.367
	Àrea d'ús públic, difusió i medi natural	181.727
	Àrea de funcionament	167.696
	Àrea de seguretat i vigilància	151.964
	Àrea tècnica d'administració	117.836
Total		3.553.182

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Nota: Les obligacions reconegudes del capítol 1 per 708.710€ no s'han distribuït entre les activitats executades.

Les àrees d'activitat són:

- Prestació de serveis públics a l'interior de la zona urbana propietat del Monestir

El PMM té subscrit un conveni de col·laboració amb l'Abadia de Montserrat per a la prestació d'aquests serveis (vegeu l'apartat 2.2.2.3).

- Obres, infraestructures i manteniment del Parc Natural

Per l'import, dins de l'àrea d'obres, infraestructures i manteniment del Parc Natural destaquen les actuacions referents al Pla d'estabilització de la Muntanya de Montserrat encarregat a l'Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya (250.000€) i el manteniment

del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat encarregat a Forestal Catalana, SA (144.888€). L'àrea també inclou altres actuacions com l'arranjament, la conservació, la millora i el manteniment de la xarxa de camins del Parc Natural.

- Promoció del territori

El PMM actua com agent dinamitzador del territori mitjançant el projecte "Portals de Montserrat", emprès pel PMM i els municipis de Collbató, el Bruc, Marganell i Monistrol de Montserrat, donant suport a les activitats organitzades per aquests municipis, culturals, esportives, lúdiques, educatives, festes majors, entre d'altres. També promou el territori mitjançant les actuacions que organitza.

- Àrea d'ús públic, difusió i medi natural

L'àrea d'ús públic, difusió i medi natural inclou actuacions diverses com manteniment, reposició i creació de la senyalització del Parc Natural; col·laboració amb l'edició de les fitxes visuals "Montserrat i el seu entorn"; col·laboració amb la campanya conjunta Bruc-Collbató per a la captura massiva de la mosca de l'olivera mitjançant trampes; realització d'una prova pilot de control de la població de senglars al Parc Natural; control de la colònia de gats i recollida d'animals abandonats; col·laboració amb les oficines d'informació d'assessorament agrari de Collbató i Marganell i seguiment i gestió de fauna al Parc Natural.

- Àrea de funcionament

L'àrea de funcionament inclou, bàsicament, les pòlisses d'assegurances contractades pel PMM, l'enllumenat públic dins del recinte de Montserrat, el manteniment de la maquinària del Parc Natural, el servei de neteja de les oficines del PMM a Montserrat i el vestuari del personal.

- Àrea de seguretat i vigilància

L'àrea de seguretat i vigilància inclou, entre d'altres, l'adquisició i muntatge de nous caixers automàtics a l'aparcament de Montserrat, el manteniment i conservació del sistema de vigilància de Montserrat, la instal·lació de fibra òptica a la zona d'aparcament i el manteniment de la maquinària de l'aparcament.

- Àrea tècnica d'administració

Dins l'àrea tècnica d'administració s'inclouen, bàsicament, les despeses relacionades amb el projecte Pla integrat de gestió silvopastoral, una eina innovadora per preservar la biodiversitat i prevenir incendis forestals.

En el quadre 2 es presenta el nombre de visitants a Montserrat, per tipus d'accés (carretera, cremallera i aeri) en el període 2012-2017.

Quadre 2. Nombre de visitants a Montserrat per tipus d'accés (2012-2017)

Any	Carretera	Cremallera	Aeri	Total visitants	Percentatge carretera	Percentatge cremallera	Percentatge aeri
2012	1.460.385	566.934	175.452	2.202.771	66,30	25,74	7,96
2013	1.551.291	597.554	195.606	2.344.451	66,17	25,49	8,34
2014	1.561.487	612.643	225.267	2.399.397	65,08	25,53	9,39
2015	1.575.577	548.243	274.228	2.398.048	65,70	22,86	11,44
2016	1.673.202	511.665	323.853	2.508.720	66,70	20,40	12,90
2017	1.766.002	623.057	339.376	2.728.435	64,73	22,84	12,43

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

1.2.2.1. Òrgans de govern

D'acord amb la Llei 10/1989, els òrgans de govern del PMM són la Presidència, les vicepresidències, el Ple i la Comissió Executiva.

Presidència

La Presidència correspon al president de la Generalitat.

Vicepresidències

El pare abat del Monestir de Santa Maria de Montserrat és el vicepresident primer i el conseller de la Presidència de la Generalitat és el vicepresident segon.

Ple

El Ple és l'òrgan de govern i alta direcció i està format pel president, pels vicepresidents i pels vocals següents:

- Els consellers dels departaments competents en turisme, cultura, territori, seguretat i medi natural.
- Els alcaldes del Bruc, Collbató, Monistrol de Montserrat i Marganell.
- Els presidents dels consells comarcals de l'Anoia, el Bages i el Baix Llobregat.
- Els presidents de les diputacions de Barcelona, Girona, Lleida i Tarragona.
- El delegat del Govern de l'Estat a Catalunya.
- Tres persones nomenades pel pare abat del Monestir de Santa Maria de Montserrat.
- El president de la Comissió Executiva.

Les funcions del Ple són, entre d'altres, aprovar els programes anuals d'actuació proposats per l'Administració de la Generalitat i els altres organismes i institucions públics, inclosa la Comissió Executiva; determinar les línies generals dels serveis públics que ha de prestar; establir les contraprestacions dels serveis públics que legalment siguin procedents; aprovar l'avantprojecte de pressupost i el tancament dels comptes anuals i ordenar la publicació de la memòria anual de les seves activitats.

El Decret 268/1990 estableix que el Ple ha de reunir-se en sessió ordinària una vegada l'any per aprovar els plans d'actuació de l'exercici següent i l'avantprojecte del pressupost, i durant el primer trimestre de cada any, en una altra sessió ordinària per aprovar els comptes de l'exercici anterior i la memòria de les activitats. L'any 2016 el Ple del PMM no es va reunir i els anys 2017 i 2018 es va reunir en una ocasió cada any.

El 31 de desembre del 2017 el Ple estava format pels membres següents:

- President de la Generalitat¹
- Vicepresidents:
Josep Maria Soler Canals, pare abat de Montserrat
Conseller de la Presidència de la Generalitat¹
- Representants de la Generalitat:
Conseller de Cultura de la Generalitat¹
Conseller d'Interior de la Generalitat¹
Conseller de Territori i Sostenibilitat de la Generalitat¹
Conseller d'Empresa i Coneixement de la Generalitat¹
- Representants dels consells comarcals:
Xavier Boquete Sàiz, president del Consell Comarcal de l'Anoia
Agustí Comas Guitó, president del Consell Comarcal del Bages
Josep Perpinyà Palau, president del Consell Comarcal del Baix Llobregat
- Representants de les diputacions:
Mercè Conesa Pagès, presidenta de la Diputació de Barcelona
Pere Vila Fulcarà, president de la Diputació de Girona
Joan Reñé Huguet, president de la Diputació de Lleida
Josep Poblet Tous, president de la Diputació de Tarragona

1. Vegeu l'Acord del 27 d'octubre del 2017 de la Presidència del Senat, pel qual s'aproven les mesures requerides pel Govern, a l'empara de l'article 155 de la Constitució.

- Delegat del Govern a Catalunya:
Josep Enric Millo Rocher, delegat del Govern a Catalunya
- Representants dels ajuntaments:
Enric Canela Vallès, Ajuntament del Bruc
Miquel Solà Navarro, Ajuntament de Collbató
Joan Miquel Rodríguez, Ajuntament de Monistrol de Montserrat
Anna Maria Garcia Ventura, Ajuntament de Marganell
- Representants del Monestir de Santa Maria de Montserrat:
Manel Gasch Hurios
Josep Altayó Agustí
Josep Sinca Cura
- President de la Comissió Executiva:
Joan Rigol Roig
- Secretari:
Francesc Ignasi Castellet Arnau

Comissió Executiva

La Comissió Executiva assumeix les funcions de direcció immediata i administració ordinària en tot allò que correspon a les competències i les potestats del PMM. Està formada pels membres següents:

- El president, nomenat pel president del PMM.
- Cinc representants de la Generalitat designats pels consellers dels departaments representats al Ple.
- Un representant de la Diputació de Barcelona.
- Un representant dels municipis representats al PMM escollit pels mateixos ajuntaments.
- Un representant de l'Administració de l'Estat.
- Dos representants del Monestir de Santa Maria de Montserrat designats pel pare abat.

Les principals funcions de la Comissió són gestionar el Parc Natural de la Muntanya de Montserrat i les altres competències del PMM; portar a terme la gestió econòmica; preparar i sotmetre al Ple els programes anuals d'actuació, els projectes de pressupost i la seva liquidació, i els balanços i comptes corresponents i contractar, establir el règim de treball, remunerar el personal i exercir les facultats disciplinàries sobre el seu personal administratiu i laboral.

La Comissió Executiva ha de reunir-se ordinàriament una vegada al mes. Durant l'any 2017 només va celebrar sis reunions.

El 31 de desembre del 2017 la Comissió Executiva estava integrada pels membres següents:

- President: Joan Rigol Roig

- Representants de la Generalitat:
Maria Dolors Portús Vinyeta
Carme Rubió Soto
Joan Delort Menal
Jaume Vicens Perpinyà
Míriam Sort Ticó

- Representant de l'Administració de l'Estat:
Emilio Ablanedo Reyes

- Representant de la Diputació de Barcelona:
Ramon Riera Bruch

- Representant dels ajuntaments:
Miquel Solà Navarro

- Representants del Monestir de Santa Maria de Montserrat:
Manel Gasch Hurios
Josep Altayó Agustí

- Secretari:
Francesc Ignasi Castellet Arnau

1.2.2.2. Gerent

D'acord amb la Llei 10/1989, el PMM té un gerent que és nomenat per la Comissió Executiva a proposta del seu president. Les seves funcions 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 de la prestació dels serveis i el comandament del personal. El gener del 2008 el president de la Comissió Executiva va delegar al gerent les funcions d'autoritzar i disposar les despeses i ordenar els pagaments del pressupost ordinari. En l'exercici 2017 era gerent del PMM Xavier Aparicio Torrens.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb l'article 80 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre (TRLFPC), el Compte de les entitats autònomes de caràcter administratiu forma part del Compte general de la Generalitat.

El PMM està subjecte al règim d'intervenció prèvia de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, que es regula en els articles del 63 al 69 del TRLFPC.

L'article 81.2 del TRLFPC estableix que les entitats del sector públic subjectes a fiscalització prèvia han de presentar a la Intervenció General els comptes anuals aprovats abans del 31 de març de l'any posterior al del tancament. El Ple del PMM va aprovar els comptes anuals del 2017 el 19 de setembre del 2018.

El PMM ha d'aplicar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya. El vigent l'exercici 2017 era l'aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996, que remet, pel que fa a criteris i normes de valoració, al Pla general de comptabilitat pública de l'Estat. L'exercici 2017 el Pla general de comptabilitat pública de l'Estat vigent era l'aprovat l'any 2010 amb caràcter de Pla marc per a totes les administracions. D'altra banda, les Instruccions de la Intervenció General del 31 de març del 2016 sobre els comptes administratius de les entitats autònomes administratives i la seva documentació justificativa, estableixen, entre altres aspectes, l'estructura de la Memòria i la configuració dels estats comptables que conformen la liquidació anual que han d'aportar les entitats autònomes administratives a la Intervenció General a la fi de l'exercici. El 2017 el PMM va preparar els seus comptes anuals d'acord amb aquestes Instruccions.

El PMM no va elaborar la Memòria d'activitats corresponent a l'exercici 2017, prevista en el seu Estatut d'organització i funcionament.

En l'annex es presenten els Comptes anuals del PMM de l'exercici 2017.

2.2. ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

En els quadres 3 i 4 es presenten les liquidacions dels pressupostos d'ingressos i de despeses corresponents a l'exercici 2017 des del pressupost inicial fins a les obligacions reconegudes i els drets liquidats, i el nivell d'execució i el grau de pagament i de cobrament per capítols. En el quadre 5 es presenta el resultat pressupostari de l'exercici 2017.

Quadre 3. Liquidació del pressupost d'ingressos. Exercici 2017

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial (A)	Modificacions de crèdit (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Drets liquidats (D)	Estructura real (%) (E)	Nivell d'execució (%) (F=D/C)	Recaptació líquida (G)	Nivell de cobrament (%) (H=G/D)	Pendent de cobrament (I=D-G)
Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos	2.037.000	32.398	2.069.398	2.157.980	52,72	104,28	2.157.980	100,00	0
Transferències corrents	1.793.714	228.459	2.022.173	1.795.973	43,88	88,81	1.795.893	100,00	80
Ingressos patrimonials	300	0	300	0	0,00	0,00	0	-	0
Total operacions corrents	3.831.014	260.857	4.091.871	3.953.953	96,60	96,63	3.953.873	100,00	80
Transferències de capital	289.335	0	289.335	139.295	3,40	48,14	139.295	100,00	0
Total operacions de capital	289.335	0	289.335	139.295	3,40	48,14	139.295	100,00	0
Total operacions no financeres	4.120.349	260.857	4.381.206	4.093.248	100,00	93,43	4.093.168	100,00	80
Variació d'actius financers	10	0	10	0	0,00	0,00	0	-	0
Total operacions financeres	10	0	10	0	0,00	0,00	0	-	0
Total ingressos	4.120.359	260.857	4.381.216	4.093.248	100,00	93,43	4.093.168	100,00	80

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Patronat de la Muntanya de Montserrat. Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 4. Liquidació del pressupost de despeses. Exercici 2017

Capítols de despeses	Pressupost inicial (A)	Modificacions de crèdit (B)	Pressupost definitiu (C=A+B)	Obligacions reconegudes (D)	Estructura real (%) (E)	Nivell d'execució (%) (F=D/C)	Pagaments realitzats (G)	Nivell de pagament (%) (H=G/D)	Pendent de pagament (I=D-G)
Despeses de personal	723.837	12.259	736.096	708.710	16,63	96,28	708.710	100,00	0
Despeses corrents de béns i serveis	1.516.472	98.598	1.615.070	1.525.833	35,80	94,47	1.144.916	75,04	380.917
Transferències corrents	1.880.000	150.000	2.030.000	2.027.349	47,57	99,87	2.027.349	100,00	0
Total operacions corrents	4.120.309	260.857	4.381.166	4.261.892	100,00	97,28	3.880.975	91,06	380.917
Inversions reals	40	0	40	0	0,00	0,00	0	-	0
Total operacions de capital	40	0	40	0	0,00	0,00	0	-	0
Total despeses no financeres	4.120.349	260.857	4.381.206	4.261.892	100,00	97,28	3.880.975	91,06	380.917
Variació d'actius financers	10	0	10	0	0,00	0,00	0	-	0
Total operacions financeres	10	0	10	0	0,00	0,00	0	-	0
Total despeses	4.120.359	260.857	4.381.216	4.261.892	100,00	97,28	3.880.975	91,06	380.917

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Patronat de la Muntanya de Montserrat. Les columnes E, F i H han estat elaborades per la Sindicatura.

Quadre 5. Resultat pressupostari. Exercici 2017

Concepte	Drets liquidats	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari
Operacions corrents	3.953.953	4.261.892	(307.939)
Operacions de capital	139.295	0	139.295
Resultat pressupostari de l'exercici	4.093.248	4.261.892	(168.644)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Patronat de la Muntanya de Montserrat.

D'acord amb el Decret 268/1990, el Ple ha d'aprovar l'avantprojecte de pressupost del PMM. No consta que el Ple aprovés l'avantprojecte de pressupost de l'exercici 2017. El pressupost inicial de l'exercici 2017, de 4,12M€, coincideix amb el de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017.

Les modificacions de crèdit, de 260.857 €, representen un 6,33% del pressupost inicial. En el quadre 6 es presenta el detall de les modificacions de crèdit del pressupost de despeses de l'exercici 2017.

Quadre 6. Modificacions de crèdit del pressupost de despeses. Exercici 2017

Capítols	Crèdits inicials	Crèdits generats per ingressos	Altres crèdits generats	Crèdits definitius
Despeses de personal	723.837	0	12.259	736.096
Despeses de béns corrents i serveis	1.516.472	98.598	0	1.615.070
Transferències corrents	1.880.000	150.000	0	2.030.000
Inversions reals	40	0	0	40
Variació actius financers	10	0	0	10
Total	4.120.359	248.598	12.259	4.381.216

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Patronat de la Muntanya de Montserrat.

L'import de 248.598 € correspon, per una banda, a un expedient de generació de crèdit per majors ingressos d'aparcament (32.398 €) i, per l'altra, a les subvencions de la Diputació de Barcelona per col·laborar en la rehabilitació de l'estructura de la passera d'accés al Monestir (150.000 €) i en el projecte Pla integrat de gestió silvopastoral (66.200 €).

L'import de 12.259 € correspon a la generació de crèdit per fer front a la despesa generada pel pagament de la recuperació parcial de la paga extra del mes de desembre del 2012.

2.2.1. Liquidació del pressupost d'ingressos

Els drets liquidats en l'exercici 2017, de 4,09M€, representen un 93,43% dels crèdits definitius. Del total dels drets liquidats destaquen pel seu import les taxes, de 2,08M€, que

representen un 50,83% dels drets liquidats i les transferències corrents de la Generalitat, d'1,51 M€, que en representen un 36,81%.

2.2.1.1. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

En el quadre 7 es presenta el detall per conceptes dels drets liquidats per taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos de l'exercici 2017.

Quadre 7. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

Concepte	Import
Taxes	2.080.664
Altres tributs	18.596
Altres ingressos	58.720
Total	2.157.980

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Taxes

Una de les competències del PMM és gestionar la zona d'aparcament del Monestir. Amb aquest objecte es va crear la taxa pel servei de guarda de vehicles, establerta en l'article 16 del text refós de la Llei de taxes i preus públics de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2008, del 25 de juny.

En el quadre 8 es presenten els ingressos d'aparcament liquidats l'exercici 2017 per conceptes.

Quadre 8. Ingressos d'aparcament

Concepte	Imports
Cobrament a través de caixers	1.908.627
Facturació a companyies d'autobús	170.933
Facturació a LARSA	1.104
Total	2.080.664

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Cobrament a través de caixers

El cobrament de la taxa dels aparcaments es realitza mitjançant un sistema informatitzat que consta d'un ordinador central (servidor), on es va generant la base de dades dels pagaments, els paràmetres de la maquinària, i els paràmetres dels cobraments (imports màxims, bitllets validats, etc.), i de dos caixers manuals, quatre automàtics i de dues sortides automàtiques.

Els ingressos s'agrupen en quatre grups d'acord amb el tipus de cobrament:

- Ingrés d'efectiu dels caixers manuals: enregistrament diari i ingrés el dia hàbil següent al del cobrament.
- Ingrés d'efectiu dels caixers automàtics: enregistrament i ingrés el dia de la retirada dels cofres.
- Ingrés de les targetes de crèdit: es fa de dues formes i en totes dues l'enregistrament és diari però l'ingrés no. La primera prové dels caixers manuals i l'ingrés és diari el dia hàbil següent al cobrament. La segona prové dels caixers automàtics i l'ingrés es fa amb un únic import durant la primera setmana natural del mes, el període ingressat correspon al mes natural anterior.
- Ingrés dels vals del bus: correspon als imports corresponents als vals de les empreses autoritzades per pagar amb aquesta modalitat.

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

La Sindicatura ha comprovat, a partir del diari d'operacions informàtic, els imports ingressats pel PMM, tant d'efectiu com amb targeta de crèdit, del mes d'octubre del 2017, amb resultat satisfactori.

Facturació a companyies d'autobús

Hi ha una sèrie de companyies d'autobús a les quals es factura mensualment per les entrades que efectuen al recinte de Montserrat. La taxa aplicada és la mateixa que pel cobrament en els caixers del pàrquing.

Altres ingressos

Aquest epígraf, amb 58.720 €, recull, principalment, la indemnització rebuda d'una asseguradora de 46.053 € pel sinistre sofert per la maquinària del pàrquing de Montserrat a causa d'una tempesta elèctrica.

2.2.1.2. Transferències corrents

En el quadre 9 es presenta el detall dels ingressos per transferències corrents de l'exercici 2017.

Quadre 9. Detall dels ingressos per transferències corrents

Concepte	Drets liquidats
De l'Administració de la Generalitat	1.506.873
Departament de la Presidència	1.314.553
Departament d'Empresa i Coneixement	112.580
Departament de Territori i Sostenibilitat	59.040
Departament de Cultura	19.700
Departament d'Interior	1.000
D'ens locals	289.100
Diputació de Barcelona	216.200
Diputació de Tarragona	70.000
Diputació de Lleida	2.900
Total	1.795.973

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Patronat de la Muntanya de Montserrat.

L'article 20.c de la Llei 10/1989, del 10 de juliol, del PMM, estableix que un dels recursos financers que el Patronat té 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 habitualment en el seu finançament. L'exercici 2017, la Diputació de Girona no va fer-hi cap aportació.

L'any 2017 la Diputació de Barcelona va fer dues aportacions: 150.000 € per col·laborar en la rehabilitació de l'estructura de la passera d'accés al Monestir i 66.200 € destinats al projecte Pla integral de gestió silvopastoral. L'aportació per a la rehabilitació de la passera és una subvenció de capital que el PMM hauria d'haver registrat al capítol Transferències de capital del pressupost d'ingressos.

2.2.1.3. Transferències de capital

Els drets liquidats per transferències de capital, 139.295 €, corresponen a les aportacions del Departament de Territori i Sostenibilitat per fer front a les despeses d'inversió del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat.

2.2.2. Liquidació del pressupost de despeses

Les obligacions reconegudes en l'exercici 2017, de 4.261.892 €, representen un 97,28% dels crèdits definitius. Del total de les obligacions reconegudes destaquen pel seu import les transferències corrents, de 2.027.349 €, i les despeses de béns corrents i serveis, d'1.525.833 €, que representen un 47,57% i un 35,80%, respectivament, de les obligacions reconegudes. Les despeses de personal, de 708.710 €, en representen un 16,63%.

2.2.2.1. Despeses de personal

En el quadre 10 es presenta el detall de les despeses de personal de l'exercici 2017.

Quadre 10. Despeses de personal

Concepte	Import
Personal funcionari	36.692
Personal laboral	510.901
Assegurances i cotitzacions socials	161.117
Total	708.710

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Patronat de la Muntanya de Montserrat.

L'exercici 2017 el personal del PMM estava integrat per personal funcionari, personal laboral, pel gerent i pel director del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat, aquests dos darrers amb contractes laborals d'alta direcció, regulats pel Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost.

En el quadre 11 es presenta el detall del personal a 31 de desembre del 2017.

Quadre 11. Detall del personal a 31 de desembre del 2017

Tipus de personal	Situació	Nombre
Gerent	Contracte d'alta direcció	1
Director del Parc Natural Muntanya Montserrat	Contracte d'alta direcció	1
Analista programador informàtic	Laboral	1
Tècnica de gestió	Laboral	1
Tècnica especialista-manteniment	Laboral	1
Oficial de 1a manteniment	Laboral	1
Guarda	Laboral	12
Total personal laboral		18
Titulat superior	Funcionari	1
Total personal funcionari		1
Total personal		19

Font: Elaboració pròpia.

Al personal del PMM li són aplicables les disposicions vigents en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat. El personal laboral està inclòs dins l'àmbit d'aplicació del VI Conveni col·lectiu únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya vigent en l'exercici fiscalitzat. D'acord amb la disposició addicional 23 de la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017, i l'article 18 de la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per al 2017, les taules retributives aplicades l'exercici 2017 incorporen un increment retributiu de l'1%.

En els paràgrafs següents es destaquen les observacions que es desprenen del treball realitzat.

El setembre del 2017 es va produir una alta de personal amb contracte laboral de relleu a temps parcial, amb jornada del 75%, per substituir una jubilació parcial amb jornada del 25%. La selecció es va fer a partir dels currículums que diferents persones havien lliurat a les oficines del PMM, però no es va publicar l'oferta en el Portal de l'empleat públic com corresponia segons l'Acord de Govern del 13 de juny del 2017 sobre criteris per a la formalització de nomenaments i contractacions de personal temporal en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i el seu sector públic.

El 2017 el PMM no disposava d'un sistema que permetés el control horari de la jornada del seu personal. Aquest sistema es va implementar el novembre del 2019.

El gerent del PMM té un contracte d'alta direcció des de l'any 2001. La Comissió Executiva del PMM va acordar el 16 de maig del 2001 que el lloc de treball de gerent del PMM s'inclogués en la Relació de llocs de treball (RLT) del Departament de la Presidència de la Generalitat dins de l'apartat corresponent al PMM, amb el Grup A, nivell 30.2 de funcionaris. A partir de l'11 de març del 2017 el gerent va assumir noves funcions per delegació de la Comissió Executiva. El 12 de juliol del 2017 la Comissió Executiva va aprovar un increment del complement de la gerència amb motiu de les noves competències que li havien estat delegades, però no hi va fixar cap import. Mitjançant resolució del president de la Comissió Executiva del 13 de juliol del 2017 es va establir l'import de l'increment esmentat amb efectes retroactius des de l'1 de gener del 2017.

La Sindicatura considera que l'increment de les retribucions del gerent no s'ajusta a dret perquè el president de la Comissió no era l'òrgan competent per aprovar-ne l'import, ja que d'acord amb els Estatuts del PMM la competència en matèria de remuneracions del personal correspon a la Comissió Executiva, que és l'òrgan que hauria d'haver establert l'increment retributiu esmentat. D'altra banda, tampoc no s'ajusta a dret que els efectes de l'increment retributiu siguin anteriors a la data en què es va fer efectiva l'assumpció de noves competències que és la causa que justifica l'increment. Per últim, no ha quedat acreditat com es va determinar la quantia de l'increment en relació amb les noves competències assumides per la gerència.

El gerent percebia una retribució per antiguitat igual a la prevista en el Conveni únic del personal laboral de la Generalitat que no li corresponia perquè a la relació laboral especial d'alta direcció que el vincula amb el PMM no li és aplicable el règim laboral general ni l'esmentat Conveni col·lectiu i perquè en el contracte laboral d'alta direcció no s'estableix la percepció de cap retribució en concepte d'antiguitat.

El PMM abona un complement per desplaçament de 3,59 € per dia treballat a Montserrat, que no està fixat en el conveni ni formalment aprovat pels òrgans de govern. L'any 2017 van percebre aquest complement quinze treballadors, un dels quals treballava a

Barcelona. La despesa total d'aquest complement de desplaçament l'exercici 2017 va ser de 10.276 €.

Dos treballadors van percebre un complement de lloc de treball no previst en les taules salarials del VI Conveni (els imports abonats van ser de 2.068 € i 3.447 € anuals), que va ser aprovat pel president de la Comissió Executiva els anys 2009 i 2010. El PMM no va sol·licitar l'informe favorable conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del competent en economia i finances, que preveia l'article 26.3 de les Lleis de pressupostos de la Generalitat per als anys 2009 i 2010, per determinar o modificar les condicions retributives del personal laboral.

El PMM va abonar al treballador funcionari un complement de diferència de nivell (2.538 € anuals) no establert en les taules retributives del personal funcionari i que va ser aprovat l'any 2009 pel president de la Comissió Executiva. El PMM no va sol·licitar l'informe favorable del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en economia i finances que preveia l'article 23.4 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'any 2009.

El PMM va abonar a dos guardes que treballen al Parc Natural de Montserrat un complement de penositat de 99,13€ mensuals (1.190€ anuals). El VI Conveni del personal laboral estableix que el plus de penositat s'ha d'acomodar a circumstàncies veritablement excepcionals i preveu un procediment per a la seva aprovació. L'RLT no preveu complement de penositat per als guardes i tampoc no hi ha evidència de la seva aprovació d'acord amb el procediment establert. D'altra banda, el conveni estableix la quantia del complement en 8,01 € per dia treballat. L'import abonat pel PMM, que equival a 12,38 dies cada mes de manera fixa, no ha quedat justificat.

El conveni col·lectiu estableix que quan els treballadors hagin de treballar habitualment en torns rotatoris tindran dret a la percepció d'un complement de torns. La quantia del complement s'estableix per categories i per a tres tipus de torns (torns rotatius durant les 24 hores del dia, torns rotatoris que incloguin diumenges i festius o nocturnitat i torns rotatoris de matí i tarda). De l'anàlisi dels treballadors que van percebre el complement de torns es fan les observacions següents:

- El PMM va abonar a sis treballadors de categoria E el complement de rotació de diumenges i festius corresponent a la categoria superior D.
- El PMM va abonar a un treballador de categoria E que feia torns rotatoris que incloïen diumenges i festius el complement de rotació de 24 hores corresponent a la categoria superior D.
- El PMM va abonar el plus de rotació de torns a quatre treballadors que no feien horari de torns (a tres treballadors se'ls va abonar el plus de rotació de 24 hores i a un el de torns que incloguin diumenges i festius o nocturnitat).

2.2.2.2. Despeses corrents de béns i serveis

En el quadre 12 es presenta el detall de les despeses corrents de béns i serveis de l'exercici 2017.

Quadre 12. Despeses corrents de béns i serveis

Concepte	Import
Lloguers i cànon	20.571
Conservació i reparació	575.638
Material, subministrament i altres	419.409
Indemnitzacions per raó del servei	17.570
Despeses de publicacions	51.779
Prestació de serveis amb mitjans aliens	440.866
Total	1.525.833

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Patronat de la Muntanya de Montserrat.

En els paràgrafs següents es presenten els resultats del treball realitzat.

Les despeses més significatives pel seu import corresponen als encàrrecs efectuats a l'Institut Cartogràfic i Geològic de Catalunya pel pla de protecció contra la caiguda de roques (250.000 €) i a Forestal Catalana, SA, pel manteniment del Parc Natural (144.888 €).

Dins de Conservació i reparació s'inclouen 51.971 € corresponents al subministrament i col·locació de caixers automàtics al pàrquing de Montserrat, que s'haurien d'haver registrat en el capítol Inversions reals.

Les pòlisses d'assegurances de responsabilitat civil, d'equips electrònics i ordinadors i de defensa jurídica del PMM es van subscriure en els anys 2000 i 2001 i s'han anat prorrogant anualment. Seria convenient que el PMM fes una nova licitació de les pòlisses d'assegurances d'acord amb el procediment previst en el Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

El PMM va registrar despeses per 175.884 € que, a parer de la Sindicatura, són subvencions directes atorgades sense seguir el procediment establert per la normativa vigent. Aquestes despeses són les següents:

- Despeses que, segons el PMM, formen part del suport de l'entitat al projecte "Portals de Montserrat": millora de l'accés a la zona esportiva del Bruc (13.630 €), festa del Timbaler al Bruc (12.456 €), 8a Volta BTT a Montserrat (10.733 €), fira de la coca i el mató a Monistrol de Montserrat (10.731 €), festa dels romeus de Monistrol de Montserrat (10.341 €), fira de Nadal a Collbató (10.365 €), festival Món Heroic al Bruc (10.271 €), festival Amadeu Vives a Collbató (7.734 €), festa major de Monistrol de Montserrat

(3.418 €), festa major de Collbató (3.237 €), festival GONG a Collbató (3.000 €), festa de la llenega a Marganell (2.606 €) i festa Major al Bruc (1.336 €). A més, no han quedat acreditats els criteris de distribució dels ajuts entre els quatre municipis del projecte “Portals de Montserrat”.

- Factures de l’Abadia de Montserrat per 24.350 €, dels quals 21.750 € eren per la difusió de concerts de l’Escolania de Montserrat als Estats Units i 2.600 € en concepte d’aportació al butlletí del santuari.
- Despeses relacionades amb el suport a les escoles dels municipis de l’entorn de Montserrat (22.146 €): despeses d’autocars i bitllets del Funicular de Sant Joan i del Cremallera de Montserrat adquirits a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya. Segons ha informat la gerència, el 2017 els bitllets comprats s’entregaven gratuïtament a les escoles dels pobles de l’entorn perquè pugessin a Montserrat, però no hi havia un registre de les escoles beneficiàries ni del nombre de bitllets per escola ni han quedat acreditats els criteris de distribució. En l’exercici 2019 el PMM va implementar un registre dels bitllets lliurats.
- Despeses relacionades amb el suport a les agrupacions de defensa forestal dels municipis del projecte “Portals de Montserrat” (15.330 €), mitjançant la compra de material divers (cascs, màscares amb filtre, jaquetes d’intervenció forestal, motxilles) i reparacions de vehicles forestals.
- Despesa de 12.650 € corresponent a 1.450 menús servits al restaurant de Montserrat, amb motiu de l’Aplec de persones grans a Montserrat.
- Despesa de 1.550 € facturats per la Fundació Universitat de Girona per a dues beques per al curs de postgrau en significats i valors espirituals de la natura.

2.2.2.3. **Transferències corrents**

En el quadre 13 es presenta el detall de les transferències corrents de l’exercici 2017.

Quadre 13. Transferències corrents

Concepte	Import
A l’Abadia de Montserrat	2.000.000
Prestació de serveis públics a l’interior de la zona urbana propietat del Monestir	1.500.000
Obres de rehabilitació de l’estructura de la passera d’accés al Monestir	500.000
A ens i corporacions locals (recollida i tractament de residus)	27.349
Total	2.027.349

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Prestació de serveis públics a l'interior de la zona urbana propietat del Monestir

El 5 de gener del 2003, el PMM i l'Abadia de Montserrat van subscriure un conveni de col·laboració d'acord amb el qual l'Abadia havia de fer-se càrrec de prestar un conjunt de serveis públics en l'entorn del Monestir que el PMM havia de subvencionar amb càrrec als seus crèdits pressupostaris. El 12 de maig del 2016 es va signar una addenda al conveni anterior mitjançant la qual es van modificar els serveis que havia de prestar l'Abadia a l'entorn del Monestir. L'aportació del PMM pels serveis prestats pel Monestir l'exercici 2017 va ser d'1,50 M€.

El conveni preveu que 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.

Del treball realitzat es destaquen les observacions següents:

- D'acord amb els articles 23 i 90.3.a del TRLFPC, la subvenció del PMM a l'Abadia de Montserrat per a la prestació de serveis públics en l'entorn del Monestir havia de tenir assignació nominativa en els pressupostos de despeses del PMM. En el pressupost del PMM de l'exercici 2017 no hi figura aquesta subvenció.
- Els serveis subvencionats van ser prestats per L'Agrícola Regional, SA (LARSA), societat participada en un 98% per l'Abadia de Montserrat.

D'acord amb l'article 29 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS), que té caràcter bàsic, només es pot subcontractar una activitat subvencionada, de forma total o parcial, si així es preveu explícitament en la normativa reguladora de la subvenció. El conveni entre el PMM i l'Abadia no preveu la subcontractació.

- D'acord amb el mateix article, el beneficiari d'una subvenció només pot concertar l'execució total o parcial de l'activitat subvencionada amb persones o entitats vinculades si ha obtingut l'autorització prèvia de l'òrgan concedent i sempre que l'import subvencionable no excedeixi del cost incorregut per l'entitat vinculada. No consta l'autorització del PMM per a la subcontractació de LARSA per part de l'Abadia de Montserrat. Tampoc no ha quedat acreditada l'existència d'un contracte de prestació de serveis entre LARSA i l'Abadia de Montserrat.
- El 30 de març del 2018 LARSA va aportar justificants de despesa d'1,60 M€. No hi ha evidència que el PMM verificqués la despesa justificada.

El PMM només disposa de fotocòpies no compulsades de les factures i altres documents justificatius.

No hi ha evidència dels pagaments ni informació sobre fonts addicionals de finançament.

En la justificació presentada no queda acreditat el cost suportat per LARSA per a la prestació dels serveis subvencionats.

- No s'ha presentat Memòria explicativa del compliment de la finalitat de l'activitat subvencionada.
- No ha quedat acreditat el compliment de l'article 31.3 de l'LGS d'acord amb el qual el beneficiari ha de sol·licitar com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors quan la prestació contractada superi l'import establert en la normativa de contractació pública per al contracte menor.
- La justificació inclou despeses d'amortització d'immobilitzat i serveis mèdics de LARSA de 49.053€ que s'acrediten únicament mitjançant comptes de major, però sense incloure factures de compra, justificants de pagament ni percentatges d'amortització aplicats.
- La justificació inclou despeses de personal d'informació de LARSA de 185.564€ que s'acrediten únicament mitjançant comptes de major, sense detallar treballadors, activitats, imports bruts i nets, i quotes de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa.
- La justificació inclou àpats de personal del servei mèdic, mossos d'esquadra i Creu Roja facturats per LARSA de 14.205€, que no són elegibles.
- La justificació inclou 64.882€ corresponents als treballs de direcció de les obres de construcció d'un aparcament sota la passera d'accés al Monestir i de rehabilitació de l'estructura d'aquesta passera, que no són despesa elegible perquè no correspon als serveis subvencionats. També inclou honoraris de redacció del pla especial per l'establiment de l'aparcament sota la passera d'accés al Monestir de 5.436€, que tampoc no són elegibles.

Tenint en compte les observacions esmentades anteriorment referents a la normativa i a la justificació de la despesa, la Sindicatura considera que la subvenció d'1.500.000€ atorgada pel PMM pels serveis prestats pel Monestir l'exercici 2017 no ha estat justificada suficientment per l'Abadia de Montserrat.

Obres de rehabilitació de l'estructura de la passera d'accés al Monestir

El PMM és titular i responsable de la gestió i explotació dels terrenys destinats als accessos i zona d'aparcament del Monestir afectats per la carretera BP-1121 per cessió de la Diputació de Barcelona. Aquesta cessió no ha estat inscrita en el Registre de la propietat. Entre aquests terrenys hi ha la passera d'accés al Monestir, que s'havia de reformar per

garantir la seguretat dels visitants. En l'addenda del 12 de maig del 2016 al conveni de col·laboració entre el PMM i l'Abadia de Montserrat es va establir que les obres de reforma de la passera d'accés al Monestir es durien a terme dins del conveni de col·laboració entre les dues entitats i que el PMM faria una aportació addicional a l'Abadia de Montserrat de 500.000€ per al finançament d'aquestes obres.

El Ple del PMM en la sessió del 13 de gener del 2017 va autoritzar la constitució a favor de l'Abadia de Montserrat d'un dret de superfície gratuït per noranta-nou anys a comptar des de la seva constitució en escriptura pública per a la construcció d'un aparcament sota la passera d'accés al Monestir. L'escriptura pública s'haurà de formalitzar tan aviat com el Patronat hagi inscrit en el Registre de la propietat la finca sobre la qual es constitueix el dret de superfície. Mentrestant, el Ple del PMM va autoritzar a l'Abadia la construcció de l'aparcament esmentat.

Del treball realitzat es destaquen les observacions següents:

- La subvenció de 500.000€ atorgada a l'Abadia de Montserrat per a l'arranjament de la passera es va fer de forma directa sense seguir el procediment establert en la normativa sobre subvencions.
- La inclusió de les obres de la passera dins del conveni de col·laboració amb l'Abadia excedeix l'objecte del conveni, ja que es tracta d'una obra.
- L'Abadia de Montserrat va contractar conjuntament les obres de l'aparcament i l'arranjament de la passera. Una entitat privada com és l'Abadia de Montserrat no pot contractar obres en nom d'un organisme autònom administratiu com és el PMM i al marge de la normativa sobre contractació pública. El PMM hauria d'haver contractat i executat les obres de la passera d'acord amb els procediments previstos en la normativa sobre contractació pública i hauria d'haver registrat la inversió en el capítol Inversions reals del pressupost de despeses i en l'epígraf Inversions destinades a l'ús general del Balanç.
- El registre comptable de la subvenció per a l'arranjament de la passera en el capítol 4 del pressupost de despeses no és correcte, ja que per la seva naturalesa seria una subvenció de capital que s'hauria d'haver registrat en el capítol 7 del pressupost.
- La justificació presentada per l'Abadia inclou fotocòpies no compulsades de factures per 503.905€. No hi ha evidència dels pagaments i no hi ha informació sobre fonts addicionals de finançament ni sobre el cost total de la rehabilitació.
- La justificació inclou honoraris per la redacció del pla especial i del projecte de l'aparcament sota la passera d'accés al Monestir, per 4.749€ i 50.919€, respecti-

vament, que no formen part de l'objecte subvencionat pel PMM i, per tant, no són elegibles.

- La justificació inclou factures d'obres que comprenen tant la construcció de l'aparcament sota la passera d'accés al Monestir com la rehabilitació per import de 392.100 €. La direcció de l'obra de les dues actuacions esmentades anteriorment també s'ha justificat conjuntament per un total de 28.548 €. Les quatre factures de l'enginyeria no diferencien els imports de les dues direccions d'obra.

En conseqüència, de l'import total justificat amb certificacions d'obra i factures de direcció d'obra, de 420.648 €, no és possible identificar quina part correspon a la direcció i quina a les obres de rehabilitació de l'estructura de la passera d'accés al Monestir, que són les úniques elegibles.

Tenint en compte les observacions esmentades anteriorment referents a la normativa i a la justificació de la despesa, la Sindicatura considera que la subvenció atorgada pel PMM per a la rehabilitació de l'estructura de la passera d'accés al Monestir de 500.000 € no ha estat justificada suficientment per l'Abadia de Montserrat.

2.3. BALANÇ DE SITUACIÓ

En el quadre 14 es presenta el Balanç de situació a 31 de desembre del 2016 i del 2017.

Quadre 14. Balanç de situació a 31 de desembre del 2016 i del 2017

Actiu	31.12.2017	31.12.2016	Passiu	31.12.2017	31.12.2016
Immobilitzat	11.562.186	11.568.617	Fons propis	11.747.916	11.912.765
Inversions destinades a l'ús general	11.328.902	11.328.902	Patrimoni	12.052.060	11.959.554
Immobilitzat material	233.284	239.715	Resultat de l'exercici	(304.144)	(46.789)
Actiu circulant	632.451	726.921	Creditors a curt termini	446.721	382.773
Deutors pressupostaris	85.977	440.098	Creditors pressupostaris	458.141	336.082
Deutors no pressupostaris	65.867	29.398	Creditors no pressupostaris	(40.107)	13.444
Provisions	(20.000)	(20.000)	Administracions públiques	28.687	33.247
Administracions públiques	4.868	4.868			
Inversions financeres temporals	529.352	269.247			
Tresoreria	(33.613)	3.310			
Total actiu	12.194.637	12.295.538	Total passiu	12.194.637	12.295.538

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Patronat de la Muntanya de Montserrat.

2.3.1. Immobilitzat

Els elements integrants de l'immobilitzat material s'amortitzen linealment en funció de la vida útil estimada de deu anys, tret dels equips per a processos d'informació, la vida útil estimada dels quals és de quatre anys.

El PMM no disposa d'un inventari d'immobilitzat que inclogui una relació detallada, individualitzada i actualitzada de l'immobilitzat material i que permeti conèixer el valor i la ubicació dels seus elements.

El PMM està ubicat al Departament de la Presidència de la Generalitat sense que s'hagi formalitzat cap document de cessió o lloguer d'espais. El PMM utilitza el mobiliari i l'equipament propietat del Departament de la Presidència, que també es fa càrrec de les despeses de subministrament de llum, aigua i dels serveis de neteja, seguretat i vigilància, entre d'altres.

El PMM ocupa un local al recinte de Montserrat, propietat de l'Abadia de Montserrat, sense que s'hagi formalitzat cap document de cessió o lloguer amb la propietat.

2.3.2. Actiu circulat

El compte Deutors pressupostaris inclou transferències pendents de cobrar d'exercicis anteriors de la Diputació de Girona de 41.953 € i de l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) de 43.865 €. El saldo pendent de la Diputació de Girona correspon als anys 2009, 2014 i 2015 per 1.953 €, 20.000 € i 20.000 €, respectivament, i el de l'ACA a l'any 2009. El PMM hauria de donar de baixa aquests imports a cobrar perquè no estan reconeguts en els pressupostos de les entitats deutes, sense perjudici de fer les reclamacions que escaigui. En conseqüència, el romanent de tresoreria i l'actiu del PMM a 31 de desembre del 2017 i el Resultat economicopatrimonial de l'exercici 2017 estan sobrevalorats en 85.818 €.

L'epígraf Deutors no pressupostaris inclou pagaments realitzats en exercicis anteriors a la Tresoreria General de la Seguretat Social (quota patronal 2013) i a l'ACA (cànon de l'aigua 2013) per 13.352 € i 3.108 €, respectivament, pendents d'aplicació definitiva. Aquests pagaments s'haurien d'aplicar a resultats i reconèixer al pressupost de despeses del PMM. En conseqüència, el Resultat economicopatrimonial i el Resultat pressupostari de l'exercici 2017, i el Romanent de tresoreria i l'actiu a 31 de desembre del 2017, estan sobrevalorats en 16.460 €.

L'epígraf Deutors no pressupostaris també inclou 3.750 € del saldo del compte restringit de pagament habilitat, que s'han de reclassificar com a Tresoreria.

El PMM tenia creada una provisió per deutes de difícil cobrament de 20.000 € que, a parer de la Sindicatura, s'hauria d'aplicar a resultats.

El compte Hisenda Pública deutora per IVA (4.868 €) inclou un saldo pendent de cobrar d'exercicis anteriors al 2004 que caldria regularitzar, com ja es va esmentar en l'informe 1/2007 de la Sindicatura de Comptes. En conseqüència, el Resultat economicopatrimonial de l'exercici 2017 i el Romanent de tresoreria i l'actiu estan sobrevalorats en 4.868 €.

El compte Inversions financeres temporals, amb un saldo de 529.352 €, inclou l'import del sistema de gestió de tresoreria (*cash pooling*) de la Generalitat de Catalunya. La Sindicatura ha conciliat el saldo del compte amb el certificat de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, amb resultat satisfactori.

El PMM ha de revisar els moviments i els saldos de tots els comptes de Tresoreria, ja que s'observa que el saldo segons l'extracte bancari de l'entitat financera és de zero euros (el PMM està integrat en el sistema de *cash pooling*), mentre que el saldo de Tresoreria en el Balanç és negatiu de 33.613 €. El PMM no ha conciliat aquesta diferència.

2.3.3. Patrimoni

El patrimoni del PMM durant l'exercici 2017 es va incrementar en 139.295 € per la transferència de capital rebuda del Departament de Territori i Sostenibilitat i es va reduir per l'aplicació del resultat negatiu de l'exercici 2016 de 46.789 €. El 31 de desembre del 2017 el saldo era, doncs, de 12.052.060 €.

2.3.4. Creditors a curt termini

L'epígraf Creditors pressupostaris inclou obligacions d'exercicis anteriors pendents de pagar de 77.933 € que corresponen a subvencions als ajuntaments de Collbató i el Bruc, i a l'Abadia de Montserrat per 10.000 €, 9.600 € i 58.333 €, respectivament. Les subvencions als ajuntaments esmentats s'haurien d'haver anul·lat d'acord amb les resolucions del president de la Comissió Executiva del 14 de desembre del 2010, perquè no es va justificar la despesa realitzada. En conseqüència, el Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017 i el Resultat economicopatrimonial de l'exercici 2017 estan infravalorats en 19.600 € i el passiu sobrevalorat en aquest import. L'abril del 2019 s'ha fet efectiu el pagament de la subvenció a l'Abadia de Montserrat de 58.333 €, pendent des de l'exercici 2015.

El compte Creditors no pressupostaris inclou dos saldos deutors de 54.887 € (creditors diversos) i de 2.132 € (retencions judicials) que no s'han pogut analitzar perquè el PMM no disposa d'informació sobre la seva composició.

El compte Administracions públiques inclou, principalment, les retencions per IRPF corresponents al quart trimestre del 2017 i les quotes de la Seguretat Social corresponents al mes de desembre del 2017, que van ser ingressades el gener del 2018.

2.4. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

En el quadre 15 es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial dels exercicis 2016 i 2017.

Quadre 15. Compte del resultat economicopatrimonial. Exercicis 2016 i 2017

Despeses	2017	2016	Ingressos	2017	2016
Despeses de gestió ordinària, funcionament dels serveis i de prestacions socials	2.228.099	2.098.434	Ingressos de gestió ordinària	2.080.664	1.976.105
Despeses de personal	702.903	695.695	Altres ingressos de gestió ordinària	58.720	29.720
Dotacions per a amortització d'immobilitzat	6.431	7.725	Altres ingressos de gestió	58.720	29.720
Variació de provisions de tràfic	0	20.000	Altres interessos i ingressos assimilats	0	0
Altres despeses de gestió	1.518.765	1.375.014			
Transferències i subvencions	2.029.998	1.400.000	Transferències i subvencions	1.814.569	1.445.820
Transferències corrents	2.029.998	1.400.000	Transferències corrents	1.795.973	1.445.820
Subvencions corrents	0	0	Subvencions corrents	18.596	0
			Desestalvi	304.144	46.789

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Patronat de la Muntanya de Montserrat.

En el quadre 16 es presenta la conciliació entre el Resultat economicopatrimonial i el Resultat pressupostari de l'exercici 2017.

Quadre 16. Conciliació entre el Resultat economicopatrimonial i el Resultat pressupostari. Exercici 2017

Concepte	Import
Resultat economicopatrimonial	(304.144)
Dotació per amortitzacions	6.431
Variació d'obligacions pendents d'imputar al pressupost	(3.064)
Altres	(7.162)
Resultat d'operacions corrents	(307.939)
Ingressos per transferències de capital	139.295
Resultat operacions reals	(168.644)
Resultat pressupostari	(168.644)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Patronat de la Muntanya de Montserrat.

2.5. MEMÒRIA

2.5.1. Estat d'execució i situació dels valors a cobrar i de les obligacions a pagar procedents d'exercicis anteriors

El moviment de les operacions de pressupostos tancats inclou els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre del 2017 d'ingressos pressupostaris i despeses pressupostàries amb origen en exercicis anteriors.

Drets d'exercicis tancats

En el quadre 17 es presenta el moviment dels drets pendents de cobrament d'exercicis tancats.

Quadre 17. Drets pendents de cobrament d'exercicis tancats

Descripció	Saldo a 1.1.2017	Drets anul·lats	Cobraments realitzats	Saldo a 31.12.2017
Taxes, venda de béns i altres ingressos	80	0	0	80
Transferències corrents	396.153	0	(354.200)	41.953
Ingressos patrimonials	0	0	0	0
Transferències de capital	43.865	0	0	43.865
Variació d'actius financers	0	0	0	0
Total	440.098	0	(354.200)	85.898

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Durant l'exercici 2017 es van cobrar 354.200 € d'exercicis anteriors de les diputacions de Lleida (334.200 €) i Girona (20.000 €).

Pel que fa als saldos pendents de cobrar per transferències corrents i de capital de 41.953 € i 43.865 €, respectivament, vegeu l'apartat 2.3.2.

Obligacions d'exercicis tancats

En el quadre 18 es presenta el moviment de les obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats.

Quadre 18. Obligacions pendents de pagament d'exercicis tancats

Descripció	Saldo a 1.1.2017	Obligacions anul·lades	Pagaments realitzats	Saldo a 31.12.2017
Despeses de personal	326	0	0	326
Despeses de béns corrents i serveis	258.063	0	(255.793)	2.270
Transferències corrents	77.933	0	0	77.933
Inversions reals	0	0	0	0
Variació d'actius financers	0	0	0	0
Total	336.322	0	(255.793)	80.529

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Patronat de la Muntanya de Montserrat.

2.5.2. Romanent de tresoreria

En el quadre 19 es presenta l'Estat del romanent de tresoreria de l'exercici 2017.

Quadre 19. Romanent de tresoreria. Exercici 2017

Concepte	Import
Drets pendents de cobrament	649.596
Del pressupost corrent	80
De pressupostos tancats	85.898
D'operacions no pressupostàries	563.618
Obligacions pendents de pagament	(397.437)
Del pressupost corrent	(380.917)
De pressupostos tancats	(80.529)
D'operacions no pressupostàries	64.009
Fons líquids	(33.613)
Romanent de tresoreria total	218.546

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Tot el romanent de tresoreria és no afectat.

L'article 13.4 de la Llei 4/2017 estableix que en cas que el 31 de desembre del 2016 les entitats que, d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes, estan classificades com a administració pública de la Generalitat tinguessin un romanent de tresoreria derivat d'un excés d'ingressos cedits, transferències o aportacions de la Generalitat o del seu sector públic no obtingudes en concurrència, el departament competent en matèria de pressu-

postos havia d'efectuar una retenció de les aportacions i transferències que els departaments als quals estiguessin adscrites les entitats tinguessin previst atorgar el 2017, per l'import que determinés la Intervenció General, llevat que per llei, contracte programa o per altres acords del Govern s'hagi establert que hagin de tenir una altra destinació. El 31 de desembre del 2016 el PMM tenia un romanent de tresoreria de 367.191 €. No consta que la Intervenció General establís cap import a retenir ni que el departament competent en matèria de pressupostos efectués cap retenció dels imports que el Departament de la Presidència havia de transferir.

Com a resultat dels ajustaments que s'assenyalen en els apartats 2.3.2 i 2.3.4, el romanent de tresoreria està sobrevalorat en 87.546 €.

2.6. CONTRACTACIÓ

D'acord amb l'article 3.2 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP), vigent l'exercici 2017, el PMM tenia la consideració d'administració pública als efectes d'aquesta Llei.

El marc normatiu aplicable en l'exercici 2017 estava integrat, a més de pel TRLCSP, pels preceptes d'aplicació directa de les directives comunitàries 2014/23 i 2014/24, pel Decret llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública i per la Instrucció 1/2016, del 28 d'abril, de la Direcció General de Contractació Pública sobre l'aplicació directa de determinades disposicions de les directives 2014/23 i 2014/24.

L'ordre ECO/47/2013, del 15 de gener, estableix l'obligatorietat dels òrgans de contractació de comunicar al Registre públic de contractes les dades bàsiques dels contractes adjudicats, i, si escau, les seves modificacions, prorroques, variacions de terminis o de preus, l'import final i l'extinció. El PMM no va comunicar al Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya les dades bàsiques dels contractes de l'exercici 2017.

En l'exercici 2017 el PMM només va fer contractes menors. En concret, va fer-ne vuitanta-sis (cinquanta-nou de serveis, vint-i-un de subministraments i sis d'obres) adjudicats directament per un total de 967.298 €. L'article 111 del TRLCSP establí que en els contractes menors la tramitació de l'expedient només requeria l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura. En els contractes menors d'obres també s'havia d'incloure el pressupost de les obres.

La Sindicatura ha fet una revisió analítica dels contractes menors del PMM de l'exer-

cici 2017 per import, proveïdor i objecte i una comparació amb els contractes menors dels exercicis 2015, 2016 i 2018. Del treball realitzat es desprenen les observacions següents:

- El subministrament i col·locació de caixers automàtics al pàrquing (153.336 €) s'ha tramitat com a quatre contractes menors d'obres amb adjudicació directa a dos proveïdors que pertanyen al mateix grup empresarial (un adjudicat el 2017 i tres el 2018). La Sindicatura considera que es tracta d'un contracte de subministrament que s'hauria d'haver adjudicat per procediment ordinari.
- El servei de recollida d'animals abandonats dins el Parc Natural (21.773 €) adjudicat mitjançant un contracte menor, el va prestar la mateixa empresa en el període 2015-2018 amb contractes menors per un import acumulat de 85.353 €.
- El servei de neteja i manteniment del Parc Natural de Montserrat (31.938 €) es va tramitar com un contracte menor mentre que pel el seu import s'hauria d'haver adjudicat per procediment ordinari. D'altra banda, l'empresa que va prestar el servei ho va fer en el període 2015-2018 per un import acumulat de 119.013 €.
- El servei de manteniment de camins del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat es va tramitar mitjançant contractes menors amb tres empreses (cara sud del Parc, cara nord del Parc i diversos camins), per un total de 54.908 €. Dues de les empreses estan vinculades per tenir accionistes comuns i la mateixa ubicació. Aquestes tres empreses van prestar els mateixos serveis al PMM en el període 2015-2018 amb contractes menors per import acumulat de 162.947 €.
- Tant pel subministrament d'electricitat com pel canvi de dispositius de seguretat es van fer dos contractes menors amb les mateixes empreses, per un total de 27.594 € i 26.917 €, respectivament.

Les incidències anteriors relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates, els tipus de contractes o la reiteració de contractes suposen un incompliment del que estableix l'article 86.2 del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut dels contractes.

- Els treballs de manteniment i millora del Parc Natural de la Muntanya de Montserrat es van tramitar com a contractes de serveis o com a contractes d'obres, però els expedients no justifiquen amb claredat la consideració com un o altre tipus de contracte. Aquesta justificació és especialment important en els casos en què l'import del contracte és superior al del contracte menor de serveis però no supera l'import del contracte menor d'obres.

2.7. SEGUIMENT DE LES RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 1/2007

A continuació es presenta el seguiment de les recomanacions incloses en l'informe 1/2007, corresponent a l'exercici 2005.

Quadre 20. Seguiment de les recomanacions de l'informe 1/2007

Descripció	Situació	Apartat
S'ha de millorar el control i seguiment dels ingressos en concepte de servei d'aparcament de Montserrat, i fer les gestions oportunes per recuperar els ingressos per targeta, procedents de la taxa d'aparcament.	En l'exercici 2017 no s'han detectat incidències d'aquest tipus.	-
El saldo de 4.868 €, 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.	Continua pendent en l'exercici 2017.	2.3.2
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.	En l'exercici 2017 s'han imputat correctament d'acord amb la classificació econòmica dels ingressos de la Generalitat.	2.2.1.1
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 l'entitat financera és superior al saldo comptable del PMM.	En l'exercici 2017 també s'han observat diferències entre l'extracte bancari de l'entitat financera i el saldo comptable del PMM.	2.3.2
L'import del compte restringit pagament habilitat, inclòs en l'epígraf Deutors no pressupostaris de l'actiu (1.967 €), hauria de reclassificar-se com a Tresoreria.	En l'exercici 2017 també caldria reclassificar l'import del compte restringit pagament habilitat per 3.750 €.	2.3.2
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 €. L'article 19.1.F, de la Llei de pressupostos per a l'exercici 2005 estableix que les gratificacions extraordinàries no poden ser fixes en quantia ni periòdiques. D'acord amb la normativa s'haurien d'evitar aquest tipus de gratificacions.	En l'exercici 2017 no es va pagar aquest incentiu.	-
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.	En l'apartat 2.6 es fan diverses observacions sobre la contractació.	2.6
Els convenis formalitzats pel PMM han de complir els requisits establerts al capítol IX de la Llei de finances públiques de Catalunya.	En l'apartat 2.2.2.3 es fan diverses observacions sobre els convenis subscrits amb l'Abadia de Montserrat.	2.2.2.3

Font: Elaboració pròpia.

3. CONCLUSIONS

3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

Opinió

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels possibles efectes de les limitacions descrites en les observacions 1 i 2 i pels efectes derivats de l'observació 3, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del PMM a 31 de desembre del 2017, i també dels resultats i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Observacions

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes dels comptes anuals del PMM corresponents a l'exercici 2017 i que, si escau, caldria esmenar.

1. El PMM no ha justificat la diferència de 33.613€ entre el saldo de tresoreria i el saldo segons l'extracte bancari (vegeu l'apartat 2.3.2).
2. El PMM no ha facilitat la informació necessària per poder analitzar dos saldos deutors per un total de 57.019€ (vegeu l'apartat 2.3.4).
3. En els apartats 2.2.2.2, 2.3.2 i 2.3.4 es detallen diversos ajustaments que fan que el romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017 i el resultat de l'exercici 2017 estiguin sobrevalorats en 87.546€ i 15.575€, respectivament.
4. El Ple del PMM va aprovar els comptes anuals de l'exercici 2017 el 19 de setembre del 2018, fora del termini establert per la normativa, que finalitzava el 31 de març (vegeu l'apartat 2.1).
5. El Ple i la Comissió Executiva del PMM no van complir amb el nombre de reunions que estableix el Decret 268/1990 (vegeu l'apartat 1.2.2.1).
6. El PMM no ha presentat la Memòria d'activitats corresponent a l'exercici 2017 (vegeu l'apartat 2.1).
7. No consta que el Ple del PMM aprovés l'avantprojecte de pressupost de l'exercici 2017 (vegeu l'apartat 2.2).

8. El PMM va liquidar com a transferències corrents en el pressupost d'ingressos una subvenció de la Diputació de Barcelona de 150.000€ per finançar la reparació de la passera d'accés al recinte del Monestir, que s'havia d'haver registrat al capítol de Transferències de capital perquè finança operacions de capital (vegeu l'apartat 2.2.1.2).
9. El 2017 el PMM no disposava d'un sistema que permetés el control horari de la jornada del seu personal. Aquest sistema es va implementar el novembre del 2019 (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
10. L'import de l'increment del complement de gerència amb motiu de les noves competències no va ser aprovat per la Comissió Executiva com corresponia i es va atorgar amb efectes retroactius a una data anterior a la de l'assignació de les noves competències. D'altra banda, no ha quedat acreditat com es va determinar la quantia d'aquest increment (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
11. El gerent percebia una retribució per antiguitat que no li corresponia (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
12. En l'apartat 2.2.2.1 es fan diverses observacions sobre alguns complements salarials que el PMM va abonar al seu personal i que no s'ajusten a la normativa aplicable.
13. El PMM ha registrat despeses per 175.884€ que, a parer de la Sindicatura, són subvencions directes atorgades sense seguir el procediment establert per la normativa vigent (vegeu l'apartat 2.2.2.2).
14. En l'apartat 2.2.2.3 es fan diverses observacions sobre l'atorgament, la gestió i la justificació de les subvencions atorgades a l'Abadia de Montserrat per un total de 2,00 M€ de les quals es conclou que el procediment d'atorgament no es va ajustar a la normativa en matèria de subvencions, que les subvencions atorgades no han quedat correctament justificades i que es va incomplir la normativa de contractació pública.
15. El PMM no tenia un inventari d'immobilitzat que inclogués una relació individualitzada de béns, el cost i l'amortització acumulada, i la ubicació (vegeu l'apartat 2.3.1).
16. El PMM ocupa espais del Departament de la Presidència i un local propietat de l'Abadia de Montserrat, sense que s'hagi formalitzat cap document que reguli la cessió o lloguer dels espais (vegeu l'apartat 2.3.1).
17. El PMM no va comunicar al Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya les dades bàsiques dels contractes de l'exercici 2017. Per tant, va incomplir l'Ordre ECO/47/2013 (vegeu l'apartat 2.6).

18. En l'informe s'assenyalen diverses observacions relacionades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates, els tipus de contractes o la reiteració de contractes que suposen un incompliment del que estableix l'article 86.2 del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut dels contractes (vegeu l'apartat 2.6).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions sobre alguns aspectes que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat en relació amb els comptes anuals del PMM corresponents a l'exercici 2017.

1. El PMM hauria de fer una nova licitació de les pòlisses d'assegurances d'acord amb el procediment establert en la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
2. El PMM hauria de tramitar els ajuts que atorgués a altres entitats d'acord amb la normativa aplicable en matèria de subvencions.
3. El PMM hauria d'adequar els ajuts a l'Abadia de Montserrat a la normativa en matèria de subvencions, revisar les justificacions presentades pel beneficiari, requerir la documentació justificativa addicional que calgui i, si escau, iniciar un procediment de reintegrament.
4. El PMM hauria de confeccionar un inventari de l'immobilitzat que recollís amb una relació detallada, individualitzada i actualitzada de l'immobilitzat material, que permetés conèixer el valor i la ubicació dels seus elements.
5. El PMM hauria de promoure davant el Departament de la Presidència i l'Abadia de Montserrat la formalització dels convenis i contractes que recollissin les relacions entre el PMM i ambdues entitats en aspectes com cessió d'espais i despeses de funcionament.

4. ANNEX: COMPTES ANUALS

Els comptes anuals del PMM de l'exercici fiscalitzat es poden consultar en la pàgina web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya (www.sindicatura.cat) en format electrònic.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe va ser tramès el 27 de febrer del 2020 al Patronat de la Muntanya de Montserrat.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Patronat de la Muntanya de Montserrat es reproduïx a continuació.

Els annexos que s'esmenten en les al·legacions no es transcriuen en l'informe però consten en l'arxiu de la Sindicatura.

Generalitat de Catalunya
Patronat de la Muntanya de Montserrat

Sr. Jordi Pons i Novell
Síndic
Via Laietana 60
08003 Barcelona

Benvolgut Síndic,

En relació al projecte d'informe de fiscalització núm. 15/2019-D, corresponent al Patronat de la Muntanya de Montserrat, exercici 2017, revisat pel Ple de la Sindicatura, presentem les següents al·legacions a les observacions que es relacionen:

1. Segons consulta feta al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda per interpretar aquest saldo, ens indiquen que està integrat pels saldos dels següents comptes financers de bancs:

Compte 57140000	0,00	Compte nominal Cash-Pooling
Compte 57140010	- 1.006,50	Compte transitori d'ingressos per transferència
Compte 57140019	- 68.027,18	Compte transitori d'ingressos varis
Compte 57140020	- 387.805,35	Compte transitori de pagaments per transferència
Compte 57140039	423.226,36	Compte transitori de pagaments varis
Compte 57140040	0,00	Compte de Cash-Pooling

El saldo negatiu és el resultat de la suma dels diferents saldos finals dels comptes financers, produït per diferències en la compensació o comptabilització

d'ingressos i pagaments entre els comptes de major i els extractes bancaris. Cal iniciar els procediments per depurar les dades i regularitzar la situació.

2. Aquesta xifra es compon de 54.886,95€ creditors varis i 2.132,39€ retencions judicials. El saldo del compte 41900002 – creditors varis bàsicament es correspon a apunts del cànon de l'aigua pendents de conciliar. Es treballarà en depurar els assentaments no conciliats, juntament amb els apunts que configuren el saldo del compte 44200000 – deutors extra pressupostaris, que formen part de transaccions de cànon de l'aigua amb l'ACA, com a entitat subministradora.

L'import en negatiu de 2.132,39€ del compte 4193000 – retencions judicials, es deu per un MP que es va fer a favor de l'AEAT per un expedient d'ordre d'embarcament a l'empresa Help Guau, SL., però no hi ha l'ingrés previ. Segons les dades que disposem, creiem que es deu a que es van deixar de pagar unes factures al creditor, en comptes d'aplicar-li la retenció de l'import i es va pagar directament a l'AEAT. Estem a l'espera de solucionar aquesta incidència conjuntament amb el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

3. L'import 87.546€ és el resultat de bàsicament dos conceptes:
 - Pendent de cobrament de la Diputació de Girona dels exercicis 2009, 2014 i 2015, per import de 1.953,00€, 20.000,00€ i 20.000,00€ respectivament. S'adjunta una proposta de Resolució que s'ha trames a l'interventor delegat per a la seva aprovació. Un cop tinguem la Resolució signada es crearan els documents comptables per regularitzar els saldos. (DOC 1)
 - Pendent de cobrament de l'ACA de l'any 2009 per import de 43.864,64€ de la partida I/7400010000. S'anul·larà el dret pendent quan tinguem la Resolució aprovada i signada.

Els 16.460€ es componen bàsicament de dos conceptes comptabilitzats al compte E/0133 – pagaments avançats en tràmit de comptabilització:

- 13.351,86€ de les quotes de TGSS de novembre que no es van poder comptabilitzar a pressupost corrent per manca de disponibilitat de saldo a la partida. Aquest any s'ha fet un expedient de generació de crèdit per majors ingressos i es traspasarà l'import a pressupost un cop estigui aprovat. S'ajunta petició de generació de crèdit (DOC2).
 - 3.107,80€ de pagament de cànon de l'aigua de 2013. Seguint instruccions d'Economia s'ha fet un document IE de reclassificació al compte de creditors varis, per conciliar amb els saldos referents a l'ACA explicats en el punt 2.
4. Amb motiu de l'aplicació de l'article 155 per part del Govern de l'Estat, no es va celebrar durant aquest període el Ple del Patronat. El 19 de setembre de 2018 es va celebrar la 33 a. reunió del Ple del Patronat de la Muntanya de Montserrat, on entre altres temes es van aprovar els comptes de l'exercici 2017.
 5. Es comunicarà a la Comissió Executiva l'observació de la Sindicatura referent al

que estableix el Decret de funcionament del Patronat de la Muntanya de Montserrat en relació a les reunions del Ple i de la Comissió Executiva.

6. S'adjunta relació d'activitats 2017 (DOC 3).
7. Es comunicarà a la Comissió Executiva l'observació de la Sindicatura referent a la manca d'aprovació de l'avantprojecte de pressupost.
8. L'aportació de la Diputació de Barcelona, per dur a terme la reparació de la passera d'accés al recinte del Monestir, va ser una aportació extraordinària i d'urgència. Prenem nota del comentari de la Sindicatura de Comptes pel registre de properes operacions.
9. Amb motiu de l'entrada en vigor del Reial Decret Llei 8/2019 de mesures urgents de protecció social i de lluita contra la precarietat laboral a la jornada de treball, amb canvis que influeixen, entre d'altres, en el registre de la jornada laboral i el seu control de horari, i del comentari efectuat pel la Sindicatura de Comptes s'ha dut a terme la instal·lació de dos dispositiu de control horari. S'adjunta Circular Control Horari i certificat emes per l'empresa instal·ladora (DOC4).
10. L'informe de la Sindicatura, pàgina 24, diu "El 12 de juliol del 2017 la Comissió Executiva va aprovar un increment del complement de la gerència amb motiu de les noves competències que li havien estat delegades, però no hi va fixar cap import. Mitjançant resolució del president de la Comissió Executiva del 13 de juliol del 2017 es va establir l'import de l'increment esmentat amb efectes retroactius des de l'1 de gener del 2017. El President de la Comissió Executiva no es l'òrgan competent per aprovar-ne l'import, ja que d'acord amb els Estatuts del PMM la competència en matèria de remuneracions del personal corresponen a la Comissió Executiva. Seguint les observacions de la Sindicatura, en la propera reunió de la Comissió Executiva es procedirà a aprovar la convalidació de la Resolució del President de la Comissió executiva de 13 de juliol de 2017, a tots els efectes. A conseqüència de l'acord es va signar la resolució corresponent, on s'incrementava el complement adequant-lo a l'import corresponent al nivell 30.2 amb component d'especial dedicació, donada l'assignació de noves competències. S'adjunta certificat de la secretaria del Patronat (DOC 5).
11. En el programa GIP – Gestió Integrada de Personal, la plaça de la gerència té una vinculació de laboral indefinit L008944, i no està especificada com a alt càrrec. S'adjunta documentació extreta del programa GIP: consulta del tipus de contracte, de les vinculacions i situació administrativa. I també reconeixement d'un complement del lloc de treball L008944. (DOC 6)

A banda s'ha realitzat una consulta al Cap del Servei de Personal Laboral de la Direcció General de Funció Pública en relació al cobrament de triennis en un contracte d'alta direcció i la resposta ha estat:

"D'acord amb el Decret 243/2004, de 30 de març, sobre determinats aspectes de la contractació laboral a la Generalitat de Catalunya, en la formalització dels contractes d'alta direcció no es reconeixeran antiguitats superiors a les que corresponen als serveis efectivament prestats per raó del contracte signat. És a dir, es poden percebre triennis però només en relació als serveis prestats en

virtut del contracte d'alta direcció però no per reconeixement de serveis previs a aquest contracte."

12. En relació al complement per desplaçament cal tenir en compte que els treballadors del Patronat van incorporar-se a la plantilla del Patronat de l'empresa l'Agrícola Regional S.A. l'any 1983. El concepte variable corresponent venia regulat pel conveni col·lectiu de treball de l'empresa l'Agrícola regional SA (article 40). Aquest complement queda justificat per l'ofici del president de la Comissió Executiva de data 15 de juliol de 1998. En traspasar-se aquest personal al Patronat es mantenen les condicions més beneficioses, d'acord amb l'article 9 del III Conveni. S'adjunten: Resolució President Comissió Executiva i Conveni col·lectiu ARSA (DOC 7).

En relació als altres complements salarials, s'està negociant amb la CIVE (Comissió d'Interpretació, Vigilància i Estudi del VIè Conveni Únic), la possibilitat d'aprovar uns complements de lloc de treball pels treballadors del Patronat de la Muntanya de Montserrat, amb els quals es regularitzaria tots aquests complements que fa esment la Sindicatura. L'aprovació de nous pressupostos per l'Any 2020 obra unes perspectives favorables per aconseguir l'aprovació dels esmentats complements.

13. El preàmbul de la Llei del Patronat de la Muntanya de Montserrat fonamenta la necessitat, d'una banda, en la importància religiosa i cultural del monestir i del santuari i en la bellesa i la singularitat de l'indret, que n'han fet un centre turístic internacional i, de l'altra, en el fet que les actuacions dels poders públics que exigeixen les circumstàncies esmentades no poden ser exercides pels ens locals que es reparteixen el territori de la muntanya.

El Patronat de la Muntanya de Montserrat actua com un agent dinamitzador del territori mitjançant el projecte Portals. Portals de Montserrat és el projecte emprès pel Patronat de la Muntanya de Montserrat i els municipis de Collbató, el Bruc, Marganell i Monistrol de Montserrat, per a desenvolupar un turisme familiar, sostenible i respectuós amb l'entorn, mitjançant el qual es vol donar a conèixer els municipis, els seus nuclis de població i el seu ambient format pel Parc Natural de la Muntanya de Montserrat.

En aquest sentit, tal com sol·licita la Sindicatura, no es pot aplicar cap criteri de distribució entre els municipis que formen part del Patronat.

En la majoria dels casos l'import total de l'activitat amb la qual es col·labora es la suma de diferents proveïdors. Ara bé, s'ha fet una consulta a l'assessoria jurídica de presidència per saber si seria possible crear o establir algun tipus de mecanisme: conveni o subvenció amb els municipis que formen part del Patronat per poder col·laborar amb aquest tipus d'activitats dinamitzadores del territori.

En relació a la factura de l'Abadia de Montserrat per la difusió de concerts de l'escolania de Montserrat, va ser una petició de darrera hora, motivada per l'incompliment d'un dels esponsor compromesos amb l'Abadia.

A instància de la Sindicatura s'ha confeccionat un registre per controlar les activitats en les quals es fa ús del cremallera i/o funicular. S'adjunta document (DOC 8).

Pel que fa les despeses relacionades amb el suport a les agrupacions de defensa forestal, el Patronat com a òrgan gestor del Parc natural, i amb la finalitat de dur accions de prevenció d'incendis col·labora de manera activa amb les 4 agrupacions de defensa forestal del territori: Bruc, Collbató, Marganell i Monistrol, amb l'adquisició de divers material per dur a terme les accions necessàries. En aquest sentit també s'ha demanat a l'assessoria jurídica de presidència una proposta de mecanisme de col·laboració.

Sobre la despesa amb motiu de l'Aplec de persones grans a Montserrat, des del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies van sol·licitar la col·laboració del Patronat.

I per últim, aprofitant l'observació de la Sindicatura es comunicarà a la Fundació Universitat de Girona que no es pot seguir col·laborant amb aquesta actuació.

14. Atesa la singularitat de Montserrat, el procediment de tramitació de l'import corresponent a la prestació dels serveis públics al Monestir de Montserrat ens els darrers anys ha sofert múltiples variacions. Al tractar-se d'una prerrogativa de la Llei del Patronat, any rere any s'efectua una reserva de crèdit, a partir del conveni signat amb l'Abadia.

En els darrers anys s'ha realitzat la tramitació mitjançant el programa TAIS – Tramitador d'ajuts i subvencions. L'any passat des de l'assessoria jurídica de presidència es va tramitar l'ajut per Acord de Govern. Si s'aproven els pressupostos de 2020, la subvenció a l'Abadia serà nominativa i es tramitarà via TAIS. A banda, s'ha actualitzat el Conveni amb l'Abadia per a l'any 2020. S'adjunta nova proposta de conveni, que serà aprovada en la propera reunió de la comissió executiva, així com l'informe favorable de l'Assessoria jurídica de Presidència (DOC 9).

15. S'ha sol·licitat a la Direcció General del Patrimoni que ens proporcionin un model o sistema informàtic per tal de poder realitzar l'inventari d'immobilitzat del Patronat. S'adjunta petició (DOC 10).
16. L'Article 6 de la Llei 10/1989, de 10 de juliol, del Patronat de la Muntanya de Montserrat estableix que la seu del Patronat és al Palau de la Generalitat, i l'article 3, estableix que el Patronat és una entitat autònoma de caràcter administratiu de la Generalitat, adscrita al Departament de la Presidència. Històricament el Patronat de la Muntanya de Montserrat ha tingut diversos seus: c/ Fontanella 5-7, Plaça Antoni López 5, Via Laietana 46 bis, La Rambla 130. Actualment la seu es troba al c/ Sant Honorat 1-3 2A (edifici on estan situats els serveis administratius del Departament de la presidència de la generalitat de Catalunya).

En totes aquestes seus, el lloguer i les despeses de subministrament de llum, aigua, etc., sempre han estat a càrrec del Departament de la Presidència. Les úniques despeses que el Patronat es feia càrrec era el manteniment informàtic. Des de l'any 2010, i amb l'objectiu d'estalviar despeses, la seu del Patronat es va traslladar al c/ Sant Honorat 1-3. Per tant, i per donar compliment a la reco-

manació de la Sindicatura de Comptes, s'està preparant un conveni entre el Departament de la Presidència i el Patronat de la Muntanya de Montserrat on es reculli la relació entre ambdues entitats. Amb independència de l'anterior, s'ha sol·licitat al Departament de la Presidència l'adscripció de l'espai utilitzat al Patronat.

En el mateix sentit, s'està elaborant amb l'Abadia de Montserrat un document on es reculli la cessió d'ús del local a favor del Patronat.

17. Durant tot l'any 2017 vàrem estar en contacte amb el Departament d'Economia – programa TEEC – Tramitador Electrònic d'Expedients de Contractació, doncs la nostra casuística era particular, en relació a la contractació. Aquest programa incorpora automàticament els expedients al registre públic de contractes. Aquesta formació, va durar tot l'any 2017 i fins al primer trimestre 2018 no ens van donar d'alta a l'aplicatiu. D'altra banda, des que vam començar amb la formació del TEEC i fins que realment ens van poder donar d'alta vam tenir molts problemes, l'aplicatiu constantment ens donava errors. Amb tot això ja ens vam plantar a finals d'any i per aquest motiu es va decidir que començaríem amb el TEEC el 2018. Actualment estem donats d'alta i tramitant la totalitat dels expedients de contractació via GEEC 2.0. El GEEC es el gestor electrònic d'expedients de contractació que també incorpora automàticament el expedients al Registre de Contractes.
18. Prenen nota de les observacions efectuades per intentar tramitar mitjançant altres procediments de contractació, sobretot per totes aquelles actuacions que son recurrents per a la conservació, millora i manteniment del Parc Natural de la muntanya de Montserrat i la zona de l'aparcament de Montserrat.

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 mes acurada.

Cordialment,

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

Barcelona, 12 de març de 2020

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que el 22 d'abril del 2020, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 4/2020, relatiu al Patronat de la Muntanya de Montserrat, exercici 2017.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

the fact that the *de novo* synthesis of cholesterol is inhibited by the presence of dietary cholesterol.

There is a strong correlation between the amount of cholesterol in the diet and the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of physical activity.

Physical activity is inversely related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of fat in the diet.

The amount of fat in the diet is directly related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of protein in the diet.

The amount of protein in the diet is directly related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of fiber in the diet.

The amount of fiber in the diet is inversely related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of alcohol in the diet.

The amount of alcohol in the diet is directly related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of calcium in the diet.

The amount of calcium in the diet is inversely related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of potassium in the diet.

The amount of potassium in the diet is directly related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of magnesium in the diet.

The amount of magnesium in the diet is inversely related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of zinc in the diet.

The amount of zinc in the diet is directly related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of iron in the diet.

The amount of iron in the diet is directly related to the amount of cholesterol in the blood.

The amount of cholesterol in the blood is also affected by the amount of copper in the diet.

The amount of copper in the diet is directly related to the amount of cholesterol in the blood.