

# BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

VIII legislatura

Segon període



Número 77

Dijous, 31 de maig de 2007



## S U M A R I

### 3. TRAMITACIONS EN CURS

#### 3.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions

##### 3.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 1/2007, relatiu al Patronat de la Muntanya de Montserrat, corresponent al 2005 (tram. 256-00008/08). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini. **p. 3**

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 2/2007, relatiu a les transferències corrents del Departament de Cultura, corresponent al 2004 (tram. 256-00009/08). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini. **p. 3**

Memòria i compte de la Sindicatura de Comptes corresponent al 2006 (tram. 256-00010/08). Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió. Termini. **p. 3**

### 4. INFORMACIÓ 4.85. Sindicatura de Comptes

Informe de fiscalització 1/2007, relatiu al Patronat de la Muntanya de Montserrat, corresponent al 2005 (tram. 256-00008/08). **p. 4**

### ÍNDEX **p. 4**

#### ABREVIACIONS **p. 4**

#### 1. INTRODUCCIÓ **p. 5**

##### 1.1. Introducció a l'informe **p. 5**

##### 1.1.1. Objecte i abast **p. 5**

##### 1.1.2. Metodologia i limitacions **p. 5**

##### 1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat **p. 6**

##### 1.2.1. Antecedents **p. 6**

##### 1.2.2. Objecte social i funcions del Patronat de la Muntanya de Montserrat **p. 6**

##### 1.2.3. Òrgans de govern **p. 7**

##### 1.2.4. Organització i control intern **p. 8**

##### 1.2.5. Informes previs de la Sindicatura de Comptes **p. 8**

##### 1.3. Normativa aplicable **p. 9**

#### 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA **p. 9**

##### 2.1. Liquidació del pressupost **p. 9**

2.1.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries **p. 10**

2.1.2. Liquidació del pressupost de despeses **p. 11**

2.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos **p. 11**

2.1.4. Estat d'execució i situació dels drets i obligacions d'exercicis tancats **p. 21**

2.1.5. Compte de tresoreria **p. 23**

2.1.6. Romanent de tresoreria **p. 25**

2.2. Balanç de situació i Compte de resultats **p. 25**

2.2.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2004 i 2005 **p. 25**

2.2.2. Compte de resultats dels exercicis 2004 i 2005 **p. 29**

2.2.3. Conciliació entre resultat pressupostari i l'economicopatrimonial **p. 29**

2.2.4. Quadre de finançament **p. 29**

2.3. Contractació **p. 31**

2.3.1. Contractes menors **p. 34**

2.4. Convenis **p. 37**

2.5. Gestió **p. 42**

2.5.1. Programa d'actuacions **p. 42**

2.5.2. Gestió del servei d'aparcaments **p. 43**

2.5.3. Indicadors **p. 45**

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS **p. 45**

3.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors **p. 45**

3.2. Observacions i recomanacions de l'exercici **p. 47**

4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS **p. 53**

5. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES **p. 55**

Informe de fiscalització 2/2007, relatiu a les transferències corrents del Departament de Cultura, corresponent al 2004 (tram. 256-00009/08). **p. 57**

ÍNDEX **p. 57**

ABREVIACIONS **p. 57**

1. INTRODUCCIÓ **p. 58**

1.1. Objectius, abast i metodologia de l'informe **p. 58**

1.1.1. Objecte i abast	<b>p. 58</b>	3.1.1. Introducció	<b>p. 109</b>
1.1.2. Metodologia	<b>p. 59</b>	3.1.2. Resum de l'activitat fiscalitzadora dels darrers anys	<b>p. 109</b>
2. ORGANITZACIÓ	<b>p. 59</b>	3.1.3. Programa anual d'activitats	<b>p. 110</b>
3. SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES CORRENTS ATORGADES PEL DEPARTAMENT DE CULTURA	<b>p. 60</b>	3.1.4. Informes del Programa anual d'activitats de l'exercici 2006 aprovats pel Ple de la Sindicatura de Comptes	<b>p. 118</b>
3.1. Normativa reguladora	<b>p. 60</b>	3.1.5. Informes del Programa anual d'activitats de l'exercici 2006 pendents d'aprovació pel Ple de la Sindicatura de Comptes a 31 de desembre de 2006	<b>p. 121</b>
3.1.1. Principis generals	<b>p. 60</b>	3.1.6. Informes aprovats durant el 2006 que no estaven previstos en el Programa anual d'activitats	<b>p. 124</b>
3.1.2. Règim economicofinancer	<b>p. 61</b>	3.1.7. Informes lliurats al Parlament de Catalunya a 31 de desembre de 2006	<b>p. 125</b>
3.1.3. Criteris de concessió de les subvencions	<b>p. 61</b>	3.2. Activitat en exercici d'altres competències de la Sindicatura de Comptes	<b>p. 126</b>
3.1.4. Òrgans competents	<b>p. 61</b>	3.2.1. Tramitació d'actuacions prèvies a l'exigència de responsabilitat comptables	<b>p. 126</b>
3.2. Anàlisi de l'activitat subvencionadora	<b>p. 62</b>	3.2.2. Tramitació d'escrits amb peticions diverses relacionades amb les funcions de la Sindicatura	<b>p. 128</b>
3.2.1. Planificació	<b>p. 62</b>	4. GESTIÓ DE LA SINDICATURA DE COMPTES	<b>p. 129</b>
3.2.2. Seguiment i control intern	<b>p. 62</b>	4.1. Relacions amb el Parlament de Catalunya	<b>p. 129</b>
3.2.3. Tramitació d'expedients de subvencions i transferències	<b>p. 63</b>	4.2. Activitat dels òrgans col·legiats	<b>p. 129</b>
3.2.4. Pressupost inicial i modificacions de crèdit	<b>p. 65</b>	4.3. EURORAI	<b>p. 130</b>
3.3. Transferències corrents a organismes autònoms	<b>p. 67</b>	4.4. Altres activitats de projecció externa de la Sindicatura de Comptes	<b>p. 132</b>
3.3.1. Transferències corrents a ens públics del Departament de Cultura	<b>p. 69</b>	4.5. Mitjans personals assignats a la Sindicatura de Comptes	<b>p. 137</b>
3.3.2. Transferències corrents a altres ens públics	<b>p. 71</b>	4.6. Formació	<b>p. 140</b>
3.3.3. Transferències corrents a corporacions locals	<b>p. 72</b>	4.7. Convenis amb les universitats per a la formació d'alumnes	<b>p. 141</b>
3.4. Subvencions corrents	<b>p. 73</b>	4.8. Contractació administrativa	<b>p. 141</b>
3.4.1. Subvencions directes	<b>p. 73</b>	4.9. Publicacions i traduccions	<b>p. 142</b>
3.4.2. Subvencions de concurrència pública	<b>p. 83</b>	4.10. Informàtica	<b>p. 143</b>
4. CONCLUSIONS	<b>p. 87</b>	4.11. Registre telemàtic	<b>p. 144</b>
4.1. Observacions	<b>p. 87</b>	4.12. Biblioteca i documentació	<b>p. 145</b>
4.2. Recomanacions	<b>p. 89</b>		
5. TRÀMIT D'ALLEGACIONS	<b>p. 90</b>		
5.1. Comentari a les alegacions presentades	<b>p. 98</b>		
————— Memòria i compte de la Sindicatura de Comptes corresponent al 2006 (tram. 256-00010/08).	<b>p. 101</b>		
<b>ÍNDEX</b>	<b>p. 101</b>		
<b>ABREVIACIONS</b>	<b>p. 102</b>		
1. INTRODUCCIÓ	<b>p. 103</b>		
2. PRINCIPALS ESDEVENIMENTS RELATIUS A LA SINDICATURA DE COMPTES	<b>p. 104</b>		
2.1. Designació de nous síndics	<b>p. 104</b>		
2.2. Composició del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya	<b>p. 105</b>		
2.3. Primera compareixença del síndic major davant del Ple del Parlament de Catalunya	<b>p. 105</b>		
2.4. Distribució interna de tasques	<b>p. 106</b>		
2.5. Inauguració de la nova seu institucional	<b>p. 107</b>		
2.6. Nova imatge gràfica de la Sindicatura	<b>p. 108</b>		
3. Activitat en exercici de les competències de la Sindicatura de Comptes	<b>p. 109</b>		
3.1. Activitat fiscalitzadora de la Sindicatura de Comptes	<b>p. 109</b>		
		<b>NOTES</b>	
		<i>Els documents publicats en el Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre. La reproducció dels informes de la Sindicatura de Comptes respecta també la compaginació de l'original.</i>	
		<i>La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.</i>	
		<i>Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.</i>	

## 3. TRAMITACIONS EN CURS

## 3.10. PROCEDIMENTS QUE ES CLOUEN AMB L'ADOPCIÓ DE RESOLUCIONS

**3.10.60.** PROCEDIMENTS RELATIUS A LA MEMÒRIA ANUAL I A ALTRES INFORMES DE LA SINDICATURA DE COMPTES**Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 1/2007, relatiu al Patronat de la Muntanya de Montserrat, corresponent al 2005**

Tram. 256-00008/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 15.05.2007.

*N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.*

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 01.06.2007 al 14.06.2007).

Finiment del termini: 15.06.2007; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 15.05.2007.

**Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 2/2007, relatiu a les transferències corrents del Departament de Cultura, corresponent al 2004**

Tram. 256-00009/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 15.05.2007.

*N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.*

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 01.06.2007 al 14.06.2007).

Finiment del termini: 15.06.2007; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 15.05.2007.

**Memòria i compte de la Sindicatura de Comptes corresponent al 2006**

Tram. 256-00010/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 15.05.2007.

*N. de la R.: La Memòria de la Sindicatura de Comptes així com el Compte de la Sindicatura de Comptes, que hi figura com a annex, poden ésser consultats a l'Arxiu del Parlament.*

Termini per a demanar la presentació de la Memòria

Termini per a sol·licitar la compareixença del síndic major i els altres membres de la Sindicatura perquè presentin la Memòria i el Compte davant la Comissió, d'acord amb l'article 167 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 01.06.2007 al 14.06.2007).

Finiment del termini: 15.06.2007; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 15.05.2007.

## 4. INFORMACIÓ

## 4.85. SINDICATURA DE COMPTES

**Informe de fiscalització 1/2007, relatiu al Patronat de la Muntanya de Montserrat, corresponent al 2005**

Tram. 256-00008/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 1/2007, relatiu al Patronat de la Muntanya de Montserrat, exercici 2005, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 10 de maig de 2007

Joan Colom i Naval  
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

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

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

Barcelona, 23 de març de 2007

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau  
El síndic major  
Joan Colom i Naval

## ÍNDEX

## ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ
  - 1.1. Introducció a l'informe
    - 1.1.1. Objecte i abast
    - 1.1.2. Metodologia i limitacions
  - 1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat
    - 1.2.1. Antecedents

- 1.2.2. Objecte social i funcions del Patronat de la Muntanya de Montserrat
- 1.2.3. Òrgans de govern
- 1.2.4. Organització i control intern
- 1.2.5. Informes previs de la Sindicatura de Comptes
- 1.3. Normativa aplicable
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA
  - 2.1. Liquidació del pressupost
    - 2.1.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries
    - 2.1.2. Liquidació del pressupost de despeses
    - 2.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos
    - 2.1.4. Estat d'execució i situació dels drets i obligacions d'exercicis tancats
    - 2.1.5. Compte de tresoreria
    - 2.1.6. Romanent de tresoreria
  - 2.2. Balanç de situació i Compte de resultats
    - 2.2.1. Balanç de situació a 31 de desembre de 2004 i 2005
    - 2.2.2. Compte de resultats dels exercicis 2004 i 2005
    - 2.2.3. Conciliació entre resultat pressupostari i l'economicopatrimonial
    - 2.2.4. Quadre de finançament
  - 2.3. Contractació
    - 2.3.1. Contractes menors
  - 2.4. Convenis
  - 2.5. Gestió
    - 2.5.1. Programa d'actuacions
    - 2.5.2. Gestió del servei d'aparcaments
    - 2.5.3. Indicadors
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS
  - 3.1. Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors
  - 3.2. Observacions i recomanacions de l'exercici
4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS
5. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS PRESENTADES

## ABREVIACIONS

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

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

#### **1.1.1. Objecte i abast**

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

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

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

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

#### **1.1.2. Metodologia i limitacions**

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

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

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

## **1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT**

### **1.2.1. Antecedents**

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

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

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

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

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

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

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

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

### 1.2.3. Òrgans de govern

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **1.2.4. Organització i control intern**

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

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

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

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

#### **1.2.5. Informes previs de la Sindicatura de Comptes**

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

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

### **1.3. NORMATIVA APLICABLE**

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

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

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

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

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

### **2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST**

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

### 2.1.1. Pressupost inicial i modificacions pressupostàries

El detall de la liquidació per capítols és el següent:

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

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

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

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

## 2.1.2. Liquidació del pressupost de despeses

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

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

### 2.1.2.1. Remuneracions de personal

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

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

Imports en euros

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

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

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

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

Font: Elaboració pròpia.

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

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

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

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

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

### 2.1.2.2. *Despeses de béns corrents i de serveis*

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

#### **a) Despeses de conservació i reparació**

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

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

#### **b) Despeses de material, subministraments i altres**

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

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

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

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

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

### **c) Indemnitzacions per raó del servei**

Dins aquesta partida es troben els següents conceptes:

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

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

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

### 2.1.2.3. *Transferències corrents*

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

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

### 2.1.2.4. *Inversions reals*

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

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

### 2.1.2.5. *Transferències de capital*

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

A continuació es detallen els receptors d'aquestes transferències:

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat

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

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

### 2.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

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

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

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

### 2.1.3.1. Taxes i altres ingressos

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

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

Import en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

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

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

#### a) Facturació a companyies d'autobusos

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

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

### b) Cobrament caixers

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

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

### c) Facturació a L'ARSA

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

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

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

### 2.1.3.2. Transferències corrents

El detall dels ingressos per transferències corrents és el següent:

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

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

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

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

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

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

### 2.1.3.3. *Ingressos patrimonials*

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

El detall és el següent:

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

### 2.1.3.4. *Transferències de capital*

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

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

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

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

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

#### 2.1.4.1. *Drets d'exercicis tancats*

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

#### **2.1.4.2. Obligacions d'exercicis tancats**

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

### 2.1.5. Compte de tresoreria

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

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

#### 2.1.5.1. Disponible

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

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

#### 2.1.5.2. Comptes deutors

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

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

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

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

### 2.1.5.3. Comptes creditors

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

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

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

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

### 2.1.6. Romanent de tresoreria

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

El seu detall és el següent:

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

## 2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DE RESULTATS

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

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

### **2.2.1.1. Immobilitzat**

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

a) Inversions destinades a l'ús general.

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

b) Immobilitzat material

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

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

### **2.2.1.2. Actiu circulant**

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

#### **a) Deutors no pressupostaris**

Els deutors no pressupostaris presenten el desglossament següent:

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

## b) Tresoreria

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

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

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

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

### 2.2.1.3. Fons propis

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

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

## 2.2.2. Compte de resultats dels exercicis 2004 i 2005

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

## 2.2.3. Conciliació entre resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

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

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

## 2.2.4. Quadre de finançament

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

### 2.3. CONTRACTACIÓ

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

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

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

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

Altres incidències detectades són les següents:

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

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

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

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

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

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

### **2.3.1. Contractes menors**

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

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

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

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

Notes:

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

(2) Dotze factures mensuals.

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

## **2.4. CONVENIS**

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

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

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

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **2.5. GESTIÓ**

### **2.5.1. Programa d'actuacions**

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

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

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

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

Imports en euros.

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

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

### 2.5.2. Gestió del servei d'aparcaments

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

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

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

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

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

La recaptació es realitza de la manera següent:

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

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

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

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

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

- Informe del 1r semestre:

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

- Informe del 2n semestre:

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

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

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

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

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

### 2.5.3. Indicadors

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

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

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

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

Font: Patronat de la Muntanya de Montserrat.

## 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

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

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

### Referent a la liquidació pressupostària

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

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

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

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

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

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

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

### Referent al resultat de l’exercici

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

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

### Referent al personal

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

*Aquesta situació és vigent a 31 de desembre de 2005.*

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

*Aquesta situació és vigent a 31 de desembre de 2005.*

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

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

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

### Referent a la gestió

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

*Aquesta situació és vigent a 31 de desembre de 2005.*

### 3.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L’EXERCICI

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

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

### **Observacions de caràcter general**

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

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

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

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

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

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

### **Observacions sobre la liquidació pressupostària i estats financers**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

*Cal regularitzar les situacions descrites anteriorment.*

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

### **Observacions sobre personal**

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

S'està pagant per duplicat un complement per quilometratge.

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

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

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

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

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

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

### Observacions sobre contractació

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

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

No hi ha constància que es compleixi aquest article.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Observacions sobre convenis**

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

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

## **4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS**

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

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

Generalitat de Catalunya  
Patronat de la Muntanya  
de Montserrat

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

Benvolguda Senyora,

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

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

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

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

Rebeu una cordial salutació.

[Signatura, il·legible]

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

Barcelona, 22 de novembre de 2006

## **5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES**

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



**Informe de fiscalització 2/2007, relatiu a les transferències corrents del Departament de Cultura, corresponent al 2004**

Tram. 256-00009/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització 2/2007, relatiu a les transferències corrents del Departament de Cultura, exercici 2004, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 10 de maig de 2007

Joan Colom i Naval  
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 10 de gener de 2007, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 2/2007, relatiu a transferències corrents del Departament de Cultura, exercici 2004.

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

Barcelona, 14 de març de 2007

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau  
El síndic major  
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ
  - 1.1. Objectius, abast i metodologia de l'informe
    - 1.1.1. Objecte i abast
    - 1.1.2. Metodologia
2. ORGANITZACIÓ
3. SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES CORRENTS ATORGADES PEL DEPARTAMENT DE CULTURA
  - 3.1. Normativa reguladora
    - 3.1.1. Principis generals
    - 3.1.2. Règim economicofinancer
    - 3.1.3. Criteris de concessió de les subvencions
    - 3.1.4. Òrgans competents
  - 3.2. Anàlisi de l'activitat subvencionadora
    - 3.2.1. Planificació
    - 3.2.2. Seguiment i control intern
    - 3.2.3. Tramitació d'expedients de subvencions i transferències
    - 3.2.4. Pressupost inicial i modificacions de crèdit
  - 3.3. Transferències corrents a organismes autònoms
    - 3.3.1. Transferències corrents a ens públics del Departament de Cultura
    - 3.3.2. Transferències corrents a altres ens públics
    - 3.3.3. Transferències corrents a corporacions locals
  - 3.4. Subvencions corrents
    - 3.4.1. Subvencions directes
    - 3.4.2. Subvencions de concurrència pública
4. CONCLUSIONS
  - 4.1. Observacions
  - 4.2. Recomanacions
5. TRÀMIT D'ALLEGACIONS
  - 5.1. Comentari a les alegacions presentades

ABREVIACIONS

COPEC	Consorti Català de Promoció Exterior de la Cultura
ICIC	Institut Català de les Indústries Culturals
IMPEVIC	Institut Municipal de Promoció i Economia de Vic
MACBA	Museu d'Art Contemporani de Barcelona
MNAC	Museu Nacional d'Art de Catalunya
TNC	Teatre Nacional de Catalunya
TRLFP	Text refós de la Llei de finances públiques

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. OBJECTIUS, ABAST I METODOLOGIA DE L'INFORME**

#### **1.1.1. Objecte i abast**

La Sindicatura va incloure en el seu pla anual de treball per a l'exercici 2006, aprovat inicialment pel Ple de la Sindicatura en sessió de 29 de novembre de 2005 i modificat pel Ple en dates 7 de març de 2006 i 9 d'abril de 2006, la fiscalització del Capítol 4 Transferències i subvencions del Departament de Cultura de l'exercici 2004.

L'objecte de l'Informe és la fiscalització de les transferències corrents atorgades pel Departament de Cultura de la Generalitat de Catalunya a organismes autònoms, a ens públics del Departament de Cultura i a altres ens públics, i les subvencions corrents, tant directes com de concurrència pública, a institucions i organismes públics i privats.

Els objectius de la fiscalització són els següents:

- Verificar que s'han respectat els principis de transparència, publicitat, objectivitat i concurrència en la concessió.
- Comprovar que els actes administratius que s'han dictat estan degudament motivats i justificats.
- Analitzar la normativa reguladora i verificar si és adequada i completa, si indica els objectius perseguits i si estableix de forma clara les obligacions que han de complir.
- Verificar si es realitza un adequat seguiment tant a nivell comptable com a nivell pressupostari.
- Analitzar si els mecanismes de control intern implantats pel Departament de Cultura han funcionat correctament i garanteixen un control adequat de l'activitat subvencionada.
- Comprovar si la subvenció està correctament justificada i si ha estat destinada a la finalitat per a la qual va ser concedida.
- Analitzar en quina mesura les subvencions atorgades han servit per assolir els objectius preestablerts per l'Administració.

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix a l'exercici 2004.

### 1.1.2. Metodologia

La fiscalització realitzada ha inclòs les proves substantives i de compliment que s'han considerat necessàries per assolir els objectius establerts. Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

S'han analitzat les transferències corrents concedides pel Departament de Cultura a organismes autònoms, a ens públics del Departament de Cultura, a altres ens públics i a corporacions locals, i les subvencions directes i de concurrència pública a empreses privades i a famílies i institucions sense finalitat de lucre.

Pel que fa les transferències, la fiscalització ha estat orientada a revisar i analitzar els comptes anuals de les entitat beneficiaries, els informes d'auditoria, la Memòria del departament de Cultura i els documents relatius a les resolucions de transferència i documents ADOP.

El treball ha inclòs la revisió dels procediments seguits per a la concessió i justificació de les subvencions.

La Sindicatura vol destacar la col·laboració prestada pel Departament de Cultura, que ha facilitat significativament la realització del treball.

## 2. ORGANITZACIÓ

El Departament de Cultura té, entre altres, les finalitats següents: la promoció i difusió cultural, la preservació del patrimoni i el foment de les indústries culturals.

A 31 de desembre de 2004, el Departament de Cultura, sota la direcció de la Consellera, exercia les funcions que li corresponien mitjançant les unitats següents:

- Els òrgans d'assistència i suport a la Consellera
- La Secretaria General
- La Direcció de Serveis
- La Direcció General del Patrimoni Cultural
- La Direcció General de Cooperació Cultural
- El Centre de Promoció de la Cultura Popular i Tradicional Catalana

Per a la prestació de serveis, hi ha adscrites al Departament les entitats instrumentals següents: l'Institut Català de les Indústries Culturals (ICIC), l'Entitat Autònoma de Difusió

Cultural, la Institució de les Lletres Catalanes, la Biblioteca de Catalunya, el Museu de la Ciència i de la Tècnica de Catalunya, l'Entitat Autònoma Museus de Catalunya i l'Institut Ramon Llull.

Mitjançant el Decret 478/2004, de 28 de desembre, que va entrar en vigor l'1 de gener de 2005, es va reestructurar el Departament de Cultura.

### **3. SUBVENCIONS I TRANSFERÈNCIES CORRENTS ATORGADES PEL DEPARTAMENT DE CULTURA**

#### **3.1. NORMATIVA REGULADORA**

El Capítol IX del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya regula les subvencions i les transferències de la Generalitat de Catalunya.

La Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions, que va entrar en vigor el 18 de febrer de 2004, estableix un període d'adaptació d'un any de la normativa vigent a la nova Llei. Per tant, aquesta Llei és d'aplicació a Catalunya des del 18 de febrer de 2005.

##### **3.1.1. Principis generals**

Els articles 87 a 91 del text refós de la Llei de finances (TRLFP) enumeren els principis generals relatius a les subvencions i les transferències.

D'acord amb la Llei de finances es considera subvenció tot ajut que comporti una disposició de fons públics acordada per la Generalitat o les seves entitats autònomes a càrrec dels seus pressupostos, que tingui per objecte un lliurament dinerari entre els diferents òrgans i unitats de l'administració pública de la Generalitat, o d'aquests a altres entitats públiques o privades i particulars, i que compleixi els requisits següents:

- Que el lliurament es faci sense contraprestació directa dels beneficiaris.
- Que el lliurament estigui afectat a un fi, un propòsit, una activitat o un projecte específics, i hi hagi l'obligació del destinatari de complir les obligacions o els requisits que s'hagin establert.
- Que la finalitat respongui al foment d'una activitat d'utilitat pública o interès social o per a la promoció d'una finalitat pública.

Les disposicions de fons públics amb les característiques anteriors però que no estiguin afectats a un fi o activitat, tenen la consideració de transferències.

### **3.1.2. Règim economicofinancer**

L'article 88 del TRLFP estableix el règim economicofinancer de les subvencions i transferències.

En el seu apartat 2 diu: "El règim econòmic financer de les subvencions és el que estableixen aquesta Llei, les lleis especials aprovades pel Parlament i les respectives lleis de pressupostos de la Generalitat, i són aplicables supletòriament les normes de dret administratiu i, si no n'hi ha, les de dret privat. No obstant això, respecte a les línies de subvencions finançades amb fons comunitaris i gestionades per la Generalitat de Catalunya, preval la normativa europea". En l'apartat 3 diu: "A les transferències, els és aplicable amb caràcter general el mateix règim econòmic i financer que a les subvencions, en tot allò que no derivi del caràcter finalista d'aquestes".

### **3.1.3. Criteris de concessió de les subvencions**

Segons l'article 90 del TRLFP, la concessió de les subvencions s'ha de subjectar a criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.

La concurrència no és preceptiva en els casos següents:

- Quan les subvencions tenen assignació nominativa en els pressupostos de despeses.
- Quan la concessió i la quantia de les subvencions deriven del compliment d'una llei.
- Quan per l'especificitat i les característiques del beneficiari o de l'activitat subvencionable no és possible, d'una manera objectivable, promoure la concurrència pública.
- Quan els beneficiaris són corporacions i entitats locals i l'objecte de la subvenció és inclòs en plans o programes prèviament aprovats.

### **3.1.4. Òrgans competents**

L'article 93 del TRLFP estableix que els òrgans competents per a la concessió de subvencions en els departaments de la Generalitat són el conseller o la consellera titular, o l'òrgan corresponent que determini la convocatòria.

## **3.2. ANÀLISI DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADORA**

### **3.2.1. Planificació**

El Departament de Cultura no disposa d'una planificació formal en matèria de subvencions i transferències que inclogui aspectes com els objectius a aconseguir, les línies d'actuació, les indicadors i el sistema d'avaluació dels programes. Els Acords recollits en les Actes del Consell de Direcció del Departament de Cultura són els que marquen les directrius polítiques de l'activitat subvencionadora.

Tanmateix, el Departament de Cultura sí que disposa d'un manual de procediments per a la tramitació de les subvencions i les transferències en el qual es descriu el procés de tramitació dels expedients i subvencions. Els principals punts d'aquest manual són els següents:

- Marc normatiu
- Articulació de les transferències
- Concessions de subvencions: Tramitació de les resolucions de concurrència pública i de les excloses de concurrència pública
- Requisits de la concessió
- Subvencions a través d'acords, pactes, convenis i contractes
- Publicitat
- Subvencions desestimades
- Seguiment de les subvencions
- Subvencions en espècie
- Subvencions comunitàries
- Pagaments
- Revocacions de subvencions
- Recursos

### **3.2.2. Seguiment i control intern**

El seguiment comptable i pressupostari el fa la Direcció de Serveis, dependent de la Secretaria General del Departament. El Servei de Gestió Econòmica efectua el seguiment comptable i pressupostari de les subvencions i transferències i el seguiment d'auditories, balanços i pressupostos dels organismes autònoms i dels consorcis dels quals formi part el Departament de Cultura. El Servei de Contractació i Patrimoni realitza la tramitació, coordinació, control i supervisió del procediment per l'atorgament de les subvencions, i resol les incidències trobades en el procés de tramitació de l'expedient, com per exemple, modificació de subvencions, revocacions, etc.

El Decret de reestructuració del Departament de Cultura, de data 28 de desembre de 2004, crea dins la Direcció de Serveis la Subdirecció General de Gestió Econòmica, Contractació i Patrimoni, de la qual depèn el Servei de Gestió Econòmica i Contractació, que fa tant el seguiment comptable i pressupostari de les subvencions i transferències com la tramitació, coordinació, control i supervisió del procés d'atorgament de les subvencions.

Tanmateix, la Direcció de Serveis supervisa les tasques de seguiment i control de les subvencions efectuades per les diferents unitats del Departament, que són les que fan les propostes de subvencions en funció de les competències que tenen assignades.

### **3.2.3. Tramitació d'expedients de subvencions i transferències**

El Capítol IX de la Llei de finances públiques fa una indicació expressa del règim jurídic, econòmic i financer aplicable a les subvencions. L'article 90 indica que la concessió de les subvencions s'ha d'ajustar a criteris de publicitat, concurrència i objectivitat. La concurrència no és preceptiva en els casos següents:

- a) Si les subvencions tenen assignació nominativa en els pressupostos de despeses.
- b) Si la concessió i la quantia de les subvencions deriven del compliment d'una llei.
- c) Si per l'especificitat i les característiques del beneficiari o de l'activitat subvencionada no és possible, d'una manera objectivable, promoure la concurrència pública, etc.

L'article 88.3 especifica que a les transferències els hi es aplicable amb caràcter general el mateix règim econòmic i financer que a les subvencions establert a la secció primera d'aquest Capítol, en tot allò que no derivi del caràcter finalista d'aquestes. Això implica que a les transferències també els hi es aplicable el criteris de publicitat, concurrència i objectivitat, excepte a les nominatives a les que no aplica el criteri de concurrència.

Seguidament es descriuen els procediments de tramitació de les transferències i de concessió de subvencions, indicant en cada cas els documents que s'hi han d'incorporar.

#### **Transferències**

Respecte a la forma d'articular les transferències, l'òrgan proposant tramet al Servei de Contractació i Patrimoni la documentació que s'indica seguidament:

- La proposta de Resolució, signada pel director general corresponent o pel president del Centre de Cultura Popular i Tradicional Catalana.
- La Resolució de la Consellera de Cultura (si es tracta de més de 600.000,01 €) o del Secretari General del Departament de Cultura (si es tracta d'un import comprès entre

600.000€ i 150.000,01€), o del Director de Serveis si l'import és igual o inferior a 150.000€. La Resolució ha d'especificar si el lliurament es fa d'un cop o fraccionadament.

- Certificat d'existència de crèdit o document A (en el cas que sigui pluriennal).

El Servei de Contractació i Patrimoni revisa el text de la Resolució, tramet l'expedient a la fiscalització prèvia per part de la Intervenció Delegada i, si escau, el passa, amb posterioritat a la signatura de l'òrgan competent. En el cas que la transferència sigui nominativa, no cal fiscalització prèvia de la Intervenció Delegada.

### **Subvencions directes**

En el cas de les subvencions directes, les direccions generals i el Centre de Promoció de la Cultura Popular i Tradicional Catalana, trameten al Servei de Contractació i Patrimoni la següent documentació:

- Proposta de Resolució, acompanyada d'un informe explicatiu dels motius que justifiquen l'exclusió de concurrència pública de la subvenció.
- Esborrany de la Resolució de la Consellera.
- Certificat d'existència de crèdit i document A.
- Esborrany d'Informe a signar per la secretària general del Departament de Cultura, explicant els motius pels quals no es pot promoure la concurrència pública. Aquest informe ha de ser aportat per la Direcció General corresponent.
- En el cas que l'import a tramitar superi els 300.000€ es tramet, conjuntament amb l'expedient o prèviament, un esborrany d'Acord de Govern d'autorització de la concessió de subvenció.
- En el cas de les subvencions amb finançament plurianual, el Departament d'Economia i Finances sol·licita la confecció de dos acords: un d'autorització de despeses plurianuals, i un altre d'autorització de la concessió de la subvenció.
- Instància de la sol·licitud de la subvenció.
- En el cas que s'atorguin bestretes abans que el beneficiari justifiqui el compliment de les condicions per les quals se li ha atorgat la subvenció, cal preveure si s'estableix una garantia i, en aquests cas, la seva forma i quantia.
- Tot l'expedient, amb documentació original o còpia compulsada.

El Servei de Contractació i Patrimoni tramet tot l'expedient a la Intervenció Delegada per a la seva fiscalització (les subvencions nominatives no necessiten fiscalització) i un cop fiscalitzat eleva la proposta de subvenció a la signatura de la Consellera, prèvia revisió de la documentació presentada i verificació del compliment dels requisits previstos per la normativa vigent.

### **Subvencions de concurrència pública**

En aquest cas, les direccions generals i el Centre de Promoció de la Cultura Popular i Tradicional Catalana, trameten al Servei de Contractació i Patrimoni la següent documentació:

- Proposta de Resolució acompanyada de la relació de sol·licituds, prioritzades i motivades en relació a l'aplicació dels criteris de valoració establerts en cada convocatòria.
- Esborrany de la Resolució de la Consellera.
- Fotocòpia de l'ordre de convocatòria i de les bases.
- Certificat d'existència de crèdit i document A.
- Tot l'expedient, quan es tracti de subvencions superiors a 96.161,94€ o en els casos que la Intervenció Delegada ha seleccionat els expedients per a la seva fiscalització.

La Intervenció Delegada fiscalitza amb caràcter previ a la signatura de la Resolució, cadascuna de les propostes de subvencions juntament amb els expedients que hagi sol·licitat fiscalitzar.

#### **3.2.4. Pressupost inicial i modificacions de crèdit**

El Pressupost de despeses de la Generalitat de Catalunya per al 2004 recollia uns crèdits inicials del capítol 4 Transferències corrents del Departament de Cultura de 95.440.271,15€. Les modificacions de crèdit durant l'exercici van fer que el crèdits definitius fossin de 100.108.135,22€. El pressupost executat ha estat de 97.277.572,69€, que representa el 97,17% del pressupost definitiu. Seguidament se'n presenta el detall:

**Liquidació del pressupost de despeses 2004. Capítol 4**

Article	Descripció	Pressupost inicial	Modificacions de pressupost	Pressupost definitiu (1)	Obligacions concretes (2)	Pagaments realitzats (3)	Pendent de pagament (4)=(2)-(3)	Estat de l'execució (5)=(2)-(1)	% d'execució (6)=(2)/(1)
41	A OA administratius	13.431.198	424.383	13.855.581	13.855.581	13.855.581	0	0	100,00
43	A OA comercials, industrials i financers	4.913.142	471.595	5.384.737	5.384.737	5.384.737	0	0	100,00
44	A empreses públiques i altres ens	48.481.493	2.719.302	51.200.795	49.991.464	49.991.464	0	(1.209.331)	97,64
45	A comunitats autònomes	12.000	(12.000)	0	0	0	0	0	-
46	A corporacions locals	4.811.818	1.015.129	5.826.947	5.121.584	5.121.584	0	(705.363)	87,89
47	A empreses privades	5.033.083	38.069	5.071.152	5.017.562	5.017.562	0	10	100,00
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	18.757.537	11.389	18.768.926	17.906.645	17.906.645	0	(826.281)	95,41
<b>Total capítol 4</b>		<b>95.440.271</b>	<b>4.667.867</b>	<b>100.108.138</b>	<b>97.277.573</b>	<b>97.277.573</b>	<b>0</b>	<b>(2.830.565)</b>	<b>97,17</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

A continuació es presenta el detall de les modificacions pressupostàries del capítol 4 corresponents a l'exercici analitzat:

Transferències corrents	Romanent incorporat 2003	Generació de crèdit	Incrementos per transferències	Disminucions per transferències	Traspassos altes	Traspassos baixes	Pressupost definitiu
Article 41	8.000,00	46.534,37	369.849,00				424.383,37
Article 43	107.550,00		364.044,81		214.064,72	214.064,72	471.594,81
Article 44	380.556,59		2.350.332,34	11.587,22	4.800,00	4.800,00	2.719.301,71
Article 45				12.000,00			(12.000,00)
Article 46	367.112,75		950.835,38	302.819,00	46.000,00	46.000,00	1.015.129,13
Article 47	147.120,00		99.000,00	208.051,00	63.680,00	63.680,00	38.069,00
Article 48	207.226,83		6675.873,29	871.711,07	179.181,86	179.181,86	11.389,05
	<b>1.217.566,17</b>	<b>46.534,37</b>	<b>4.809.934,82</b>	<b>1.406.168,29</b>	<b>507.726,58</b>	<b>507.726,58</b>	<b>4.667.867,07</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Les modificacions pressupostàries han estat de 4.667.867 €, dels quals 1.217.566 € corresponen a la incorporació de romanents de l'exercici 2003 i 3.450.301 € a modificacions i majors ingressos.

Les transferències corrents i subvencions concedides pel Departament de Cultura durant l'any 2004 han estat de 97,28 M€, dels quals el 79,62% han estat transferències corrents, el 19,31% subvencions i l'1,07% corresponen a altres transferències corrents i subvencions. En el quadre següent es detallen:

Transferències corrents i subvencions	Perceptors	Import	%
<b>Transferències:</b>	<b>66</b>	<b>77.454.425</b>	<b>79,62</b>
A organismes autònoms del Departament de Cultura	5	19.240.318	19,78
A ens públics del Departament	2	28.870.867	29,68
A altres ens públics	9	28.261.724	29,05
A corporacions locals:	50	1.081.516	1,11
Consells comarcals per museus	13	119.450	
Consells comarcals per arxius	27	544.588	
Consells comarcals per biblioteques	9	398.206	
Casa de Cultura d'Igualada	1	19.272	
<b>Subvencions:</b>	<b>1.240</b>	<b>19.823.148</b>	<b>20,38</b>
Directes	224	9.168.806	9,42
De convocatòria pública	1.016	8.840.989	9,09
Plurianuals iniciades amb anterioritat a 2004 *	n/d	776.087	0,80
Altres subvencions/transferències *	n/d	1.037.266	1,07
<b>Total</b>	<b>1.306</b>	<b>97.277.573</b>	<b>100,00</b>

Imports en euros.

Font: Subdirecció General de Gestió Econòmica, Contractació i Patrimoni.

\* El Departament de Cultura no ens ha pogut facilitar el nombre de perceptors ni els conceptes pels quals s'han concedit els ajuts en els casos de les subvencions iniciades amb anterioritat a 2004 i tampoc d'altres subvencions/transferències, donat que l'estructura del programa informàtic no permet desglossar els beneficiaris concrets d'aquests subgrups.

### 3.3. TRANSFERÈNCIES CORRENTS A ORGANISMES AUTÒNOMS

Les transferències corrents a organismes autònoms han estat de 19,24 M€ i representen el 19,78% del total de transferències i subvencions concedides pel Departament de Cultura. Seguidament se'n presenta el detall:

	Institució de les Lletres Catalanes	Museu de la Ciència i la Tècnica de Catalunya	Entitat Autònoma Museus d'Arqueologia	Biblioteca de Catalunya	Entitat Autònoma de Difusió Cultural	Total
Caràcter jurídic de l'entitat	Entitat autònoma de caràcter administratiu creada el 12 de novembre de 1987	Entitat autònoma de caràcter administratiu creada el 2 de novembre de 1990	Entitat autònoma de caràcter administratiu creada el 2 de desembre de 2003	Entitat autònoma de caràcter administratiu creada el 25 de novembre de 1995	Entitat autònoma de caràcter comercial creada el 2 de novembre de 1981	
Transferències corrents del Departament de Cultura	1.578.514	2.122.665	3.482.531	6.671.871	5.384.737	19.240.318
Transferències corrents del Departament de Cultura/ Ingressos corrents liquidats (%)	100,00	91,66	79,62	96,65	93,82	92,01
Drets liquidats	1.587.471	2.891.123	4.865.118	7.720.349	5.822.171	22.886.292
Obligacions reconegudes	1.394.910	2.687.069	4.705.414	7.426.412	5.792.897	22.006.702
Resultat pressupostari	192.561	204.054	159.704	293.937	29.274	879.530
Plantilla a 31.12.2004	11	26	73	170	42	322
Objecte	La promoció de la literatura catalana dins i fora de l'àmbit lingüístic català, tant pel que fa a la seva creació com a la seva difusió	Preservar el patrimoni científic i tècnic, fer conèixer el procés de la industrialització a Catalunya, fomentar i difondre els coneixements de ciència i tècnica i vertebrar la museologia científica i tècnica de Catalunya	La coordinació d'objectius i programes entre el Museu d'Arqueologia de Catalunya i el Museu Nacional Arqueològic de Tarragona. Comunicar, investigar, exhibir, conservar i adquirir testimonis materials de la història des de les primeres manifestacions de l'home fins a la constitució de la Catalunya comtal, i pot articular-se i participar en projectes d'abast nacional	Recollir, conservar i difondre la producció bibliogràfica catalana, vetllar per la conservació i difusió del patrimoni bibliogràfic i mantenir la condició de centre de consulta i recerca científica de caràcter universal	Organitzar espectacles, actuacions, exposicions i esdeveniments en els camps de la música, la dansa, les arts plàstiques, la creació artística i la cultura popular i tradicional, i dur a terme altres activitats culturals programades en execució de les polítiques establertes pels òrgans competents del Departament de Cultura	
Fiscalització prèvia Imports en euros.	Sí	Sí	Sí	Sí	No	

Font: Elaboració de la Sindicatura de Comptes a partir de la informació dels Comptes anuals dels Organismes Autònoms del 2004 i Memòria del Departament de Cultura 2004.

En el treball de fiscalització realitzat per la Sindicatura de Comptes s'ha revisat la documentació següent: comptes anuals dels organismes autònoms, informes d'auditoria, Memòria del Departament de Cultura 2004, resolucions de transferència i documents ADOP.

De l'anàlisi de la informació facilitada dels organismes autònoms del Departament de Cultura, s'ha arribat a les conclusions següents:

- Les transferències corrents rebudes del Departament de Cultura representen el 84,07% dels ingressos totals; aquest percentatge arriba en un cas fins al 99,44%.
- Tots els organismes han tingut en la liquidació dels seus pressupostos un resultat pressupostari positiu. El resultat pressupostari total ha estat de 879.530 €.
- Els ingressos per prestació de serveis són poc representatius respecte dels ingressos totals.

### 3.3.1. Transferències corrents a ens públics del Departament de Cultura

Les transferències corrents a ens públics del Departament de Cultura han estat de 28,87 M€ i representen el 29,68% del total de transferències i subvencions. Seguidament se'n presenta el detall:

	Teatre Nacional de Catalunya, SA (TNC)	Institut Català de les Indústries Culturals (ICIC)
Caràcter jurídic	Empresa pública (societat anònima) participada íntegrament per la Generalitat, creada el 27.6.1995.	Entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia, creada el 29.12.2000, adscrit al Departament de Cultura.
Objecte	Concebre, desenvolupar, produir tot tipus d'espectacles escènics i prestar una especial atenció a les obres originals en llengua catalana; representar tant les obres produïdes per la societat com altres produccions; organitzar manifestacions artístiques i culturals diverses relacionades amb les arts escèniques; dissenyar i construir tot tipus d'elements escenogràfics tant per a ús propi com per a tercers; fer reproduccions audiovisuals i fer edicions relacionades amb les arts escèniques.	Establir i gestionar, amb la participació de representants dels sectors implicats, programes orientats a la prestació de suport tècnic als diferents sectors vinculats a les indústries culturals; fomentar el desenvolupament de les empreses relacionades amb les indústries culturals i ajudar a implantar noves empreses; donar suport a les iniciatives empresarials de promoció de productes culturals; facilitar les relacions entre les indústries culturals i les administracions públiques, etc.
Transferències corrents del Departament de Cultura	8.684.864	(a) 20.186.003
Transferències corrents/ Ingressos corrents liquidats (%)	65,62	86,29
Drets liquidats	15.793.457	28.645.339
Obligacions reconegudes	16.772.214	28.541.530
Resultat pressupostari	(978.757)	103.809
Plantilla a 31.12.2004	(b) 102	82
Patrimoni	9.378.867	6.594.577
Resultat de l'exercici	(1.920.399)	(928.595)

Imports en euros.

Font: Elaboració de la Sindicatura de Comptes a partir de la informació dels Comptes anuals dels Organismes Autònoms del 2004 i Memòria del Departament de Cultura 2004.

Notes:

(a) Els ingressos liquidats per aquest concepte per l'Institut Català de les Indústries Culturals han estat de 21.944.943 €.

(b) 102 persones fixes i 8 de temporada juny-setembre.

### Institut Català de les Indústries Culturals

La liquidació del pressupost de l'ICIC presentava a 31 de desembre de 2004 drets liquidats per 28.645.339€, obligacions reconegudes per 28.541.530€ i un resultat presupostari de 103.109€.

L'ICIC va reconèixer ingressos en concepte de transferències corrents rebudes del Departament de Cultura per 21.944.943€ mentre que les obligacions reconegudes pel Departament de Cultura van ser de 20.186.003€. Aquesta diferència és deguda al fet que diverses transferències concedides inicialment pel Departament de Cultura com a corrents es van considerar posteriorment aportacions reintegrables. L'ICIC no va registrar l'ajustament corresponent.

Les subvencions concedides per l'ICIC van ser de 17.271.734€. Seguidament se'n presenta el detall:

Subvencions corrents	Import concedit
<u>Àrea de serveis:</u>	1.511.200
- Foment de l'activitat empresarial	1.511.200
<u>Àrea audiovisual:</u>	9.138.753
- Foment de les produccions televisives	3.285.633
- Foment del talent	1.022.000
- Foment del cinema	2.277.830
- Difusió	202.166
- Formació	503.000
- Suport als projectes audiovisuals	408.220
- Festivals i mercats	914.404
- Foment de l'activitat professional	66.500
- Promoció del cinema i la indústria audiovisual	436.000
- Filmoteca de Catalunya	23.000
<u>Àrea de projectes:</u>	1.462.549
- Teatre	207.000
- Música	521.120
- Arts visuals	40.000
- Edició	594.429
- Indústries culturals en general	100.000
<u>Àrea de mitjans de comunicació:</u>	5.159.232
- Premsa	5.159.232
<b>Total</b>	<b>17.271.734</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICIC 2004 i Memòria anual de l'ICIC 2004.

En el treball de fiscalització realitzat per la Sindicatura de Comptes s'ha revisat la documentació següent: Memòria del Departament de Cultura 2004, comptes anuals dels ens públics, informes d'auditoria, resolucions de transferència i documents ADOP i el contracte-programa entre el TNC i la Generalitat.

De la revisió i anàlisi de la documentació relativa a aquests ens públics, facilitada pel Departament de Cultura, la Sindicatura ha tret les conclusions següents:

- Les transferències corrents rebudes del Departament de Cultura representen el 64,97% dels seus ingressos.
- El TNC ha tingut un resultat pressupostari negatiu de 978.757 €.
- Els ingressos per prestacions de serveis i altres ingressos representen el 29,94% dels ingressos.

### 3.3.2. Transferències corrents a altres ens públics

Seguidament es presenta el detall de les transferències concedides pel Departament de Cultura a altres ens públics:

Entitat	Transferències corrents del Departament de Cultura	Transferències corrents/Ingressos corrents liquidats (%)	Drets liquidats	Obligacions reconegudes	Resultat pressupostari
Consorti de l'Auditori i Orquestra (a)	4.593.295	41,56	13.157.602	13.672.305	(514.703)
Fundació del Gran Teatre del Liceu (a)	7.887.393	15,75	50.073.000	54.079.000	(4.006.000)
Consorti del Palau de la Música (a)	662.487	16,22	4.083.566	4.347.210	(263.644)
Consorti Teatre Fortuny de Reus (a)	366.500	34,63	1.308.204	1.077.026	231.178
Consorti Museu d'Art Contemporani de Barcelona (MACBA) (a)	2.524.200	35,84	8.235.069	7.750.562	484.507
Museu Nacional d'Art de Catalunya (MNAC) (a)	5.870.949	52,75	46.874.991	43.332.436	3.542.555
Institut Ramon Llull	4.711.609	76,25	6.179.247	5.857.084	322.163
Consorti Català de promoció exterior de Cultura (COPEC) (a)	1.373.783	96,04	1.430.364	1.429.292	1.072
Institut Ramon Muntaner Fundació Privada dels Centres d'Estudis de Parla Catalana	270.101	n/d	n/d	n/d	n/d

Imports en euros.

Font: Elaboració de la Sindicatura de Comptes a partir de la informació dels Comptes Anuals dels ens públics.

Notes:

n/d: no disponible.

(a): transferències nominatives.

En el treball de fiscalització realitzat per la Sindicatura de Comptes s'ha revisat la documentació següent: comptes anuals dels ens públics, informes d'auditoria, convenis entre el Departament de Cultura i els diferents ens públics, les resolucions de transferència i els documents ADOP.

De la revisió i l'anàlisi de la documentació abans assenyalada facilitada pel departament de Cultura, la Sindicatura ha arribat a les conclusions següents:

- Les transferències a l'Institut Ramon Llull i a l'Institut Ramon Muntaner s'han atorgat de forma directa sense que tinguin assignació directa als pressupostos ni derivin del compliment d'una llei. En aquests dos casos no s'ha justificat en l'expedient la impossibilitat de promoure la concurrència per la seva especificitat; tampoc no hi ha cap conveni entre la Generalitat i els esmentats Instituts. Per tot això, la Sindicatura de Comptes entén que aquestes transferències haurien d'haver tingut consignació nominativa en els pressupostos de la Generalitat.
- El percentatge que representen les transferències corrents rebudes del Departament de Cultura per aquests ens públics respecte dels seus ingressos corrents va des del 16,22% en el cas del Consorci del Palau de la Música, fins al 96,04% en el cas del Consorci Català de Promoció Exterior de Cultura (COPEC).
- Diversos ens han tingut un resultat pressupostari negatiu; destaca la Fundació del Gran Teatre del Liceu amb un import de 4 M€. Entre els ens que han tingut un resultat pressupostari positiu destaca el Museu Nacional d'Art de Catalunya amb 3,5 M€.
- Els ingressos per prestacions de serveis i altres ingressos representen un 55,56% dels ingressos del Consorci Palau de la Música i un 32,39% dels de la Fundació del Gran Teatre del Liceu.

### **3.3.3. Transferències corrents a corporacions locals**

Les transferències corrents a corporacions locals han estat de 1.081.516 €, dels quals 664.038 € corresponen a la gestió d'Arxius i Museus, 398.206 € a Biblioteques i 19.272 € a la Casa de Cultura d'Igualada.

La llei 10/2001, de 13 de juliol, d'arxius i documents, regula la xarxa d'arxius comarcals que ha de fer possible l'aplicació dels principis de provinença i territorialitat i el tractament dels documents i en l'accés a aquests. La xarxa és de titularitat de la Generalitat de Catalunya; correspon al Departament de Cultura la seva direcció, impuls i coordinació. D'acord amb aquesta llei, la gestió dels arxius comarcals correspon als consells comarcals, excepte quan el consell comarcal i l'ajuntament afectat acordin que l'arxiu faci

alhora les funcions d'arxiu comarcal i d'arxiu municipal, supòsit en què la gestió correspon conjuntament al consell comarcal i a l'ajuntament.

Per tal de regular la participació de cada institució en la gestió i finançament dels arxius comarcals, el Departament de Cultura i els consells comarcals signen uns convenis en els quals s'especifiquen, entre altres, les aportacions de la Generalitat.

Les transferències corrents efectuades pel Departament de Cultura als consells comarcals en matèria de biblioteques tenen com a objecte finançar el cost del personal bibliotecari traspassat als diferents ajuntaments de Catalunya, d'acord amb els convenis de transferència signats entre cadascun dels ajuntaments i el Departament de Cultura.

### **3.4. SUBVENCIONS CORRENTS**

#### **3.4.1. Subvencions directes**

Les subvencions directes atorgades pel Departament de Cultura l'any 2004 van ser de 9.168.806,11€. La Sindicatura ha revisat una mostra de 25 perceptors que van rebre 6.228.482€, el que representa l'11,16% del total de beneficiaris d'aquests tipus de subvencions i el 67,93% de l'import total.

L'article 94.2, del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, preveu que, excepcionalment, es poden concedir directament subvencions innominades o genèriques, sempre que s'acrediti la impossibilitat de promoure la concurrència pública per les especificitats del subvencionat o de les activitats a desenvolupar. En el subapartat d'aquest article preveu que si l'import a concedir és superior a 300.000€ o el que determini la Llei de pressupostos, cal l'autorització prèvia del Govern de la Generalitat.

L'article 94.5 preveu que, excepcionalment, la concessió de subvencions es pot produir mitjançant acords, pactes, convenis i contractes amb entitats de dret públic o privat, si aquests mitjans són més eficients per assolir els objectius fixats; en aquest cas també són exigibles la resta de requisits establerts en la normativa per a les subvencions.

A continuació es presenta el detall de les subvencions directes revisades escollides per mostreig:

74

Entitat	Concepte	Import
Fundació Teatre Lliure	Manteniment de les activitats de la Fundació	2.233.574
Fundació Antoni Tàpies	Desenvolupament de les diverses activitats desenvolupades per l'entitat	330.557
Fundació Joan Miró	Funcionament i activitats de la fundació	300.000
Associació Cultural Castell de Perelada	Organització de l'edició del Festival Internacional Castell de Perelada	198.000
Institut Municipal de Promoció i Economia de Vic	Organització del Mercat de música Viva de Vic	210.000
Ateneu Barcelonès	Funcionament de l'entitat	175.000
Fundació Privada Centre Internacional de Música Antiga	Manteniment de l'entitat i de la formació musical La Capella Reial de Catalunya	510.500
Associació Cultural del País Valencià	Realització d'activitats culturals	480.000
Patronat Municipal de Teatre de Sitges	Organització de l'edició del Sitges Teatre Internacional-Creació Contemporània 04	270.000
Centre de Cultura Contemporània de Barcelona (CCCB)	Participació en el projecte Kosmopolis (trobada literària biennal)	280.000
Fundació Privada Associació Artistes Visuals de Catalunya	Manteniment d'Hangar, centre de creació i producció d'arts visual i multimèdia	121.000
Activitats Artístiques la Fura dels Baus, SA	Projecte Transmediterrani Link 2004	120.000
Activitats Artístiques la Fura dels Baus, SA	Manteniment de les activitats artístiques de la companyia teatral	99.000
Ajuntament de Santa Coloma de Gramanet	Activitats relatives al programa de Residències de Dansa	60.000
Ajuntament de Girona	Organització del Festival Internacional de Teatre Temporada Alta 2004	91.000
Patronat Municipal de la Fira del teatre al Carrer de Tàrraga	Organització de la 24a edició de la Fira de Teatre al Carrer de Tàrraga	300.000
Ajuntament d'Olot	Per a les Festes del Tura	5.400
Ajuntament de Vilafranca del Penedès	Per a les Festes de Sant Raimon	2.000
Ajuntament de Vilafranca del Penedès	Per a les festes de Sant Felix	6.000
Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres	Per a la III Mostra d'Entitats de la Vila	3.500
Institut Municipal d'Acció Cultural de Reus	Per a les festes extraordinàries de la Misericòrdia	3.750
Coordinadora de Colles Castelleres	Per a la pòlissa d'accidents i responsabilitat civil de les colles castelleres	206.201
Institut d'Estudis Catalans	Creació d'un portal d'internet	150.000
R.G.B. Músic; SL	Organització de la 7a edició de Senglar Rock	70.000
Miquel García Font	Realització d'estudis de dansa a Lausana	3.000
<b>Total</b>		<b>6.228.482</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels expedients de concessió de subvencions excloses de concurrència pública facilitats pel Departament de Cultura.

4.85.

4. INFORMACIÓ

De la revisió efectuada per la Sindicatura dels expedients de les subvencions directes per un import total de 6.228.482 €, s'observa que, en general, les justificacions emprades pel Departament de Cultura per excloure aquestes subvencions de concurrència no acrediten de manera objectivable, tal com estableix l'article 90 de la Llei de finances, la impossibilitat de promoure la concurrència. Aquestes justificacions es basen, en alguns casos, en la voluntat del Departament de Cultura de col·laborar de forma especial amb determinades entitats per considerar-les d'especial interès cultural. També s'ha observat en alguns casos que l'objecte de les subvencions és igual o molt semblant al que tenen algunes línies de subvencions de concurrència. A continuació s'exposen les observacions relacionades amb les diferents subvencions examinades de les diverses entitats:

### **Fundació Teatre Lliure**

Des de 1988 el Departament de Cultura forma part, juntament amb altres institucions, dels òrgans de govern de la Fundació Teatre Lliure - Teatre Públic de Barcelona, i contribueix al funcionament mitjançant l'atorgament de subvencions anuals. En l'exercici 2004 es va aportar un total de 2,23 M€ dels quals 1,74 M€ com a subvenció ordinària i 0,49 M€ com a aportació extraordinària per a la liquidació del dèficit acumulat.

L'informe justificatiu per excloure la subvenció de concurrència pública exposa que el Teatre Lliure constitueix un dels referents emblemàtics de la realitat escènica catalana i la seva activitat incideix decisivament en el nostre fet teatral, que la proposta de concessió d'una subvenció exclosa de concurrència pública a la Fundació Teatre Lliure - Teatre Públic de Barcelona per al manteniment de les seves activitats durant l'any 2004, per 1.740.382 euros, reuneix els requisits fixats per l'article 94 del Decret legislatiu 3/2002 i, per consegüent, no és possible promoure concurrència pública.

L'aportació extraordinària va ser autoritzada per Acord de Govern de 28 de desembre de 2004.

El Departament de Cultura no ha signat un contracte-programa o un conveni pluriennal que estableixi la seva aportació anual.

Entre les subvencions de concurrència s'inclouen les destinades a activitats teatrals i de circ de caràcter professional, que inclouen les modalitats de subvencions a companyies i empreses teatrals; subvencions a produccions unitàries de teatre; subvencions a sales de teatre i subvencions a entitats per activitats teatrals.

### **Fundació Antoni Tàpies**

Segons l'informe de concessió "El Departament de Cultura, dins el marc de la seva política de consolidar i difondre tot tipus d'activitats culturals, col·labora amb les diferents institucions museístiques del país, donant suport tècnic, assessorament i ajuts econòmics diver-

sos. Una d'aquestes col·laboracions es concreta en la concessió d'un ajut anual per al desenvolupament de les diferents activitats programades per la Fundació Antoni Tàpies, atès l'interès del treball que aquesta institució porta a terme en el camp de patrimoni museístic i concretament en el món de les arts visuals".

Entre les subvencions de concurrència s'inclouen les destinades a activitats culturals de caràcter professional en el camp de les arts visuals.

En l'exercici 2004 es van tramitar tres expedients de subvencions excloses de concurrència per a la Fundació Antoni Tàpies per un total de 330.557 €. La tramitació de tres expedients va ser deguda, segons manifestacions dels responsables del Departament de Cultura, a la situació de pròrroga pressupostària de l'exercici 2004.

No s'ha formalitzat cap contracte-programa entre el Departament de Cultura i la Fundació Antoni Tàpies.

### **Fundació Joan Miró**

En data 7 d'abril de 1989 es va signar un conveni entre el Departament de Cultura i la Fundació Joan Miró en el qual s'especifica la voluntat del Departament de col·laborar amb la Fundació d'una manera continuada, mitjançant una subvenció anual. Atenint-se a aquest conveni, el Departament de Cultura va atorgar a la Fundació un total de 300.000 € en l'any 2004.

Com en el cas de la Fundació Antoni Tàpies es van tramitar tres expedients.

La Sindicatura considera que aquesta subvenció hauria d'haver estat nominativa.

### **Associació Cultural Castell de Peralada**

En data 28 d'octubre de 2003, el Govern acordà aprovar el conveni de col·laboració entre la Generalitat i l'Associació Cultural Castell de Peralada per a l'organització de les edicions del Festival Internacional de Música Castell de Peralada corresponents als anys 2004 i 2005. L'aportació de la Generalitat es va fixar en un total de 396.000 € distribuïts en 198.000 € anuals durant els exercicis 2003 i 2004.

El Departament de Cultura va tramitar una subvenció exclosa de concurrència per donar compliment a l'esmentat Acord de Govern.

La Sindicatura considera que aquesta subvenció hauria d'haver estat nominativa.

### **Institut Municipal de Promoció i Economia de Vic (IMPEVIC)**

Es tracta d'una subvenció directa per a la realització de la setzena edició del Mercat de Música Viva de Vic. La justificació per excloure aquesta subvenció de la concurrència pública inclou aspectes com el fet de ser un important punt de referència i de trobada per al món de la creació, la difusió i la promoció musical; actuar com a plataforma per a la promoció i venda de concerts a un gran nombre de països; i aconseguir una gran aflluència de públic i un ressò mediàtic, que han fet que el Mercat sigui una activitat totalment singular i única en el seu gènere. D'altra banda, el Departament de Cultura de la Generalitat participa manera activa en els òrgans de direcció de l'activitat i hi presta el seu suport econòmic, que per al 2004 va ser de 210.000€.

El 23 de juliol de 2004 es va signar un conveni de col·laboració entre el Departament de Cultura i l'INPEVIC amb una vigència fins al 31 de desembre de 2004. El punt quart del conveni estableix que l'INPEVIC ha de comunicar a la Direcció General de Promoció i Cooperació Cultural del Departament de Cultura els ajuts obtinguts d'altres administracions públiques, entitats o empreses privades. Aquesta comunicació no s'ha efectuat. Tanmateix, a la Memòria de l'ICIC de l'exercici 2004 consta que va atorgar a l'INPEVIC una subvenció de 90.000€ pel mateix concepte. Els responsables del Departament de Cultura han manifestat que l'any 2006 s'ha constituït una Fundació privada en la qual participen l'ICIC i l'Ajuntament de Vic.

Entre les subvencions de concurrència hi ha les destinades a activitats professionals de caràcter professional, que inclouen, entre altres, els festivals i cicles de concerts que compreguin un mínim de vuit concerts a Catalunya.

### **Ateneu Barcelonès**

En l'informe relatiu a la concessió consta el següent: "Als efectes de col·laborar en la bona marxa de la institució, el Departament de Cultura està interessat a concedir una subvenció exclosa de concurrència pública". El Departament considera que en aquest cas concorren les circumstàncies excepcionals en les quals no és possible promoure la concurrència pública.

### **Fundació Privada Centre Internacional de Música Antiga**

Segons l'informe de concessió: "El Departament de Cultura presta una especial atenció a la música antiga i, des del 1989 fins el 2001, ha signat diversos convenis de col·laboració per tal de garantir la continuïtat de La Capella Reial de Catalunya i assolir una major difusió i rellevància d'aquest gènere musical. En atenció a la seva singularitat, el Departament de Cultura està interessat a col·laborar en el projecte amb la concessió d'una subvenció exclosa de concurrència per un import de 510.500 euros."

La Sindicatura considera que aquesta subvenció hauria d'haver estat nominativa.

### **Associació Cultural del País Valencià**

Amb data 22 d'octubre de 2003, la Generalitat de Catalunya i Acció Cultural del País Valencià van signar un conveni de col·laboració per a la realització d'activitats culturals dirigides a promoure i difondre la llengua, la cultura i la història catalanes, l'economia i els valors cívics, convencionals i mediambientals, a través de diverses activitats culturals cíviques, d'acord amb unes prioritats establertes de mutu acord amb la Generalitat. La participació de la Generalitat es fixa en 1.840.000 €, que seran aportats en els anys 2004, 2005 i 2006 pels departaments de la Presidència i de Cultura. L'aportació del Departament de Cultura per al 2004 és de 480.000 €.

La Sindicatura considera que aquesta subvenció hauria d'haver estat nominativa en lloc de directa.

### **Patronat Municipal de Teatre de Sitges**

Segons l'informe de concessió de la subvenció: "El Departament de Cultura de la Generalitat forma part del Consell Rector del Festival des dels seus orígens i ha donat suport a la seva activitat" i es considera que "concorren les circumstàncies excepcionals en les quals no és possible concurrència pública".

Mitjançant Resolució CLT 602/2004, de 4 de març, es convoca concurs públic per a la concessió de subvencions per a activitats teatrals i de circ de caràcter professional durant l'any 2004 en diverses modalitats, entre les quals hi ha les subvencions per a l'organització de festivals i cicles de teatre.

La Sindicatura considera que en aquest cas no queda justificada de manera objectivable la impossibilitat de promoure la concurrència pública i que si es volia donar un suport específic al festival de Teatre de Sitges, s'hauria d'haver fet mitjançant una subvenció nominativa.

### **Centre de Cultura Contemporània de Barcelona (CCCB)**

D'acord amb l'informe de concessió, el Departament de Cultura, en l'àmbit de col·laboració amb el CCCB, està interessat a donar suport a l'activitat Kosmopolis 04, i ha previst la concessió d'una subvenció exclosa de concurrència pública per 280.000 €. La concessió de la subvenció es va formalitzar mitjançant conveni de data 6 de setembre de 2004.

La Sindicatura considera que en aquest cas sí queda justificada la manca de concurrència per tractar-se d'una activitat singular.

### **Fundació Privada Associació Artistes Visuals de Catalunya**

La subvenció atorgada ho és per al manteniment d'Hangar, que és un centre de producció artística que ofereix diferents serveis als artistes. Segons l'informe de concessió: "Les especials característiques d'aquesta activitat singular i d'excel·lent interès en l'àmbit de les arts visuals fan necessària la tramitació d'una subvenció exclosa de concurrència pública."

Mitjançant resolució CLT/606/2004, de 4 de març, el Departament de Cultura va convocar concurs públic per a la concessió de subvencions per a activitats relacionades amb les arts visuals de caràcter professional durant l'any 2004 en diferents modalitats, entre les quals hi ha les subvencions a espais de producció i difusió de les arts visuals.

La Sindicatura considera que, en aquest cas no queda suficientment justificada de forma objectiva la impossibilitat de promoure concurrència pública i que si el Departament de Cultura vol donar un suport especial a aquesta entitat ho hauria d'haver fet mitjançant una subvenció nominativa.

### **Activitats Artístiques La Fura dels Baus, SA**

Amb data 23 d'octubre de 2003 la Generalitat i aquesta empresa teatral van signar un conveni de col·laboració per a la realització del projecte Transmediterranium Links. L'aportació de la Generalitat es va establir en 680.000€. L'aportació del Departament de Cultura per al 2004 era de 120.000€.

Tenint en compte que el conveni ja estava signat en el moment de l'elaboració del pressupost del Departament de Cultura per a l'any 2004, s'hauria d'haver atorgat una subvenció nominativa en lloc d'una exclosa de concurrència.

Pel que fa a la subvenció de 99.000€ per al manteniment de les activitats de la companyia. L'informe de concessió diu el següent: "Amb la voluntat de col·laborar en el manteniment de les activitats d'aquesta companyia, una de les més importants de l'àmbit escènic català, així com participar en la celebració d'un esdeveniment cultural tan singular (es refereix al *Transmediterranium Links*), el Departament de Cultura té previst concedir una subvenció de 99.000€ a l'esmentada empresa". En el mateix informe es conclou el següent: "en la proposta de concessió directa d'una subvenció a l'empresa Activitats Artístiques La Fura dels Baus, SA per al manteniment de les activitats teatrals de la companyia teatral La Fura dels Baus durant l'any 2004, concorren les circumstàncies excepcionals en les quals no és possible promoure concurrència pública".

Mitjançant convocatòria CLT/602/2004, de 4 de març, el Departament de Cultura va convocar concurs públic per a la concessió de subvencions per a activitats teatrals i de circ de caràcter professional durant l'any 2004 en diverses modalitats, entre les quals hi ha les subvencions a companyies i empreses teatrals.

La Sindicatura considera que, en aquest cas, no queda suficientment justificada de forma objectiva la impossibilitat de promoure concurrència pública i que si el Departament de Cultura vol donar un suport especial a aquesta entitat ho hauria d'haver fet mitjançant una subvenció nominativa.

### **Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet**

El projecte de residències de dansa en teatres públics és una mesura de suport i foment de la dansa a Catalunya. Les residències de dansa són fruit d'un acord entre un municipi o un equipament teatral i una companyia de dansa, mitjançant el qual l'ajuntament afectat o el teatre cedeix a la companyia resident diferents béns i serveis a canvi d'una implicació de la companyia en la difusió de la dansa al municipi. El Departament de Cultura finança part de les despeses de producció de les companyies en règim de residència que els municipis no poden assumir.

L'any 2002 es va posar en marxa una experiència pilot amb tres municipis.

El Departament de Cultura considera que en el cas de la sol·licitud presentada per l'Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet concorren les circumstàncies excepcionals en les quals no és possible promoure concurrència pública.

Tenint en compte la definició del projecte de residències de dansa, la Sindicatura entén que el Departament de Cultura hauria pogut promoure la concurrència pública entre projectes que haguessin pogut presentar diferents ajuntaments.

### **Ajuntament de Girona**

D'acord amb l'informe de concessió el Departament de Cultura està interessat a donar suport a la tretzena edició del Festival Internacional de Teatre Temporada Alta mitjançant una aportació de 91.000€ a l'Ajuntament de Girona, que n'és el gestor. El Departament considera en aquest cas el següent "concorren les circumstàncies excepcionals en els quals no és possible promoure concurrència pública".

Mitjançant Resolució CLT 602/2004, de 4 de març, es convoca concurs públic per a la concessió de subvencions per a activitats teatrals i de circ de caràcter professional durant l'any 2004 en diverses modalitats, entre les quals hi ha les subvencions per a l'organització de festivals i cicles de teatre, a les quals poden optar, entre altres, les entitats locals de Catalunya.

La Sindicatura considera que, en aquest cas, no queda suficientment justificada de forma objectiva la impossibilitat de promoure concurrència pública i que si el Departament de Cultura vol donar un suport especial a aquest festival ho hauria d'haver fet mitjançant una subvenció nominativa.

## **Patronat Municipal de la Fira del Teatre al Carrer de Tàrraga**

Segons l'informe de concessió: "el Departament de Cultura de la Generalitat forma part del Consell d'Administració del Patronat des dels orígens de la Fira del Teatre al Carrer" i "ha donat suport a la seva activitat, valorant positivament la promoció de les activitats de teatre, dansa i música de caràcter professional que realitza, així com la continuïtat del projecte que realitza, així com la continuïtat del projecte i la seva difusió i projecció internacional". El Departament de Cultura considera també que concorren les circumstàncies excepcionals en les quals no és possible promoure concurrència pública.

Mitjançant Resolució CLT 602/2004, de 4 de març, es convoca concurs públic per a la concessió de subvencions per a activitats teatrals i de circ de caràcter professional durant l'any 2004 en diverses modalitats, entre les quals hi ha les subvencions per a l'organització de festivals i cicles de teatre, a les quals poden optar, entre d'altres, les entitats locals de Catalunya.

La Sindicatura considera que en aquest cas no queda justificada de manera objectivable la impossibilitat de promoure la concurrència pública i que, en tractar-se d'un suport continuat, s'hauria d'haver fet mitjançant una subvenció nominativa i haver-se formalitzat un conveni entre ambdues entitats.

## **Subvencions a diferents ajuntaments per a festes**

El Departament de Cultura va concedir diverses subvencions excloses de concurrència a determinats ajuntaments i entitats municipals per al finançament d'activitats festives.

Mitjançant Resolució CLT/1812/2004, de 14 de juny, es va convocar concurs públic per a la concessió d'ajuts a entitats locals que programessin activitats culturals relacionades amb la cultura popular i tradicional durant l'any 2004. Entre les activitats subvencionades hi ha, entre altres, les festes tradicionals que estiguin molt arrelades en la tradició i les festes o manifestacions populars culturalment dinamitzadores que hagin esdevingut signes d'identitat d'una població o comarca i ajudin a la cohesió de la comunitat, a l'enfortiment del teixit associatiu d'un territori o municipi i/o a la seva projecció a la resta del país.

Per tant, en els casos en què es van atorgar subvencions directes per a festes populars i altres manifestacions populars, no existia cap impediment per a la promoció de la concurrència pública.

La sol·licitud presentada per l'Ajuntament d'Olot a la convocatòria de concurrència destinada a finançar festes populars va ser desestimada. Posteriorment es va atorgar la subvenció directa.

### **Coordinadora de Colles Castelleres**

Segons l'informe de concessió "La Coordinadora de Colles Castelleres de Catalunya té com a principal funció contractar les pòlisses d'assegurança d'accidents i de responsabilitat civil per als components de les 62 colles que actualment fan castells".

La Sindicatura entén que en aquest cas sí està justificada de forma objectiva la impossibilitat de promoure la concurrència.

### **Institut d'Estudis Catalans**

L'Institut d'Estudis Catalans ha rebut una subvenció directa per adequar els serveis de l'Institut a les noves tecnologies amb la creació d'una nova pàgina web que permeti posar a l'abast dels estudiosos i del públic en general tota una sèrie de serveis que no estaven disponibles.

### **R.G.B. Música, SL**

Segons l'informe de concessió "El Senglar Rock és una activitat musical singular i de qualitat en la qual es promocionen i donen a conèixer artistes i grups musicals dels països catalans, alhora que facilita l'intercanvi cultural en l'àmbit musical." El Departament de Cultura considera el següent: "en la proposta de concessió d'una subvenció exclosa de concurrència pública a l'empresa R.G.B. Música, SL per a l'organització de la setena edició del Senglar Rock de Montblanc 2004, per un import de 70.000 euros, concorren les circumstàncies excepcionals en les quals no és possible promoure concurrència pública".

Mitjançant Resolució CLT/605/2004, de 4 de març, el Departament de Cultura va convocar concurs públic per a la concessió de subvencions per a activitats musicals de caràcter professional durant l'any 2004, entre les quals s'inclouen els festivals i cicles de concerts.

Per tant, la Sindicatura considera que, en aquest cas, no queda suficientment justificada de forma objectiva la impossibilitat de promoure concurrència pública i que si el Departament de Cultura vol donar un suport especial a aquest festival ho hauria d'haver fet mitjançant una subvenció nominativa.

### **Miquel Garcia Font**

En data 29 de juliol de 2003 la Comissió de Govern per a Assumptes Econòmics va acordar autoritzar el Departament de Cultura perquè realitzés una despesa d'abast pluriennal per import de 24.000€ per a la concessió de quatre subvencions de 6.000€ cadascuna destinades a cursar estudis de perfeccionament de dansa a l'Escola Béjart de Lausana (Suïssa). Les beques estaven destinades als quatre ballarins catalans que havien estat seleccionats per la referida Escola per realitzar-hi un cicle formatiu de dos cursos.

En aquest cas, la Sindicatura entén que l'atorgament d'una subvenció directa està d'acord amb l'article 90.3 de la Llei de finances.

Al beneficiari Sr. Miquel Garcia Font se li va notificar amb data 14 d'octubre de 2004 que li restaven pendents de justificar 363,54€ i que tenia un termini de 10 dies hàbils per presentar els justificants. Malgrat aquest import no ha estat justificat, el Departament no ha revocat parcialment la subvenció.

### 3.4.2. Subvencions de concurrència pública

D'acord amb la relació de subvencions de concurrència pública facilitada pel Departament de Cultura per convocatòria, s'han escollit sis convocatòries, de les quals cinc van ser proposades per la Direcció General de Promoció i Cooperació Cultural i una pel Centre de Promoció de la Cultura Popular i Tradicional Catalana. Seguidament es presenta el detall de les convocatòries objecte d'anàlisi:

Convocatòria	Concepte	Import de la convocatòria
CTL/601	Per a activitats de dansa de caràcter professional durant l'any 2004	750.000
CTL/602	Per a activitats teatrals i de circ de caràcter professional durant l'any 2004	2.386.000
CTL/605	Per a activitats musicals de caràcter professional durant l'any 2004	2.130.000
CTL/606	Per a activitats culturals de caràcter professional en el camp de les arts visuals corresponents a l'any 2004	802.000
CTL/608	Subvencions a ajuntaments, consells comarcals i ens públics que en depenen per a la programació estable d'activitats culturals de caràcter professional corresponents a l'any 2004	832.433
CTL/1722	A entitats privades sense finalitat de lucre que programin activitats culturals relacionades amb la cultura popular i tradicional durant l'any 2004	494.532
<b>Total</b>		<b>7.394.965</b>

Imports en euros.

Per a cadascuna de les convocatòries s'ha analitzat el següent:

- Resolució de convocatòria: Bases de la convocatòria.
- Resolució de subvenció: Informe proposta de l'adjudicació, reserva de crèdit, etc.
- A partir d'una mostra de beneficiaris de cadascuna de les convocatòries seleccionades:
  - Sol·licituds presentades i sol·licituds concedides.
  - Criteris de valoració.
  - Justificació de les subvencions.

S'ha seleccionat una mostra de vint beneficiaris que van rebre un import d'1.403.000€, que representa un 2% del nombre total de subvencions de concurrència pública i un 15,9% del total de l'import atorgat.

El procediment seguit per a cadascuna de les convocatòries des que es fa la resolució de convocatòria fins que s'atorga, segueix les fases següents:

- a) Resolució de convocatòria mitjançant la qual es convoca concurs públic per a la concessió de subvencions per a les diverses activitats i es publiquen les bases de la convocatòria. Aquestes bases han d'especificar, entre altres, l'objecte de la subvenció, les condicions, els destinataris, les sol·licituds, la documentació, els terminis de presentació, la documentació addicional, la tramitació, els criteris de valoració, la resolució i notificació, la publicitat, la forma de pagament, la justificació, altres obligacions dels beneficiaris i la revocació.
- b) Presentació de les sol·licituds: Els requisits de les sol·licitud vénen determinats per les bases de la convocatòria.
- c) Creació d'una Comissió Assessora: En totes les convocatòries es crea una Comissió Assessora, integrada per experts en les matèries objecte de subvenció, que s'encarrega de fer l'estudi i examen de les propostes de subvenció; el dictamen que elabora no és vinculant però es té molt en compte per a fer la proposta de resolució de subvenció.
- d) Informe-proposta per a la resolució de les subvencions: A partir dels criteris de valoració de les sol·licituds de subvencions efectuats per la Comissió Assessora i dels efectuats per la unitat proposant de les subvencions, es fan les propostes de resolució de subvencions.
- e) Resolució de subvencions i Resolució desestimària de subvencions: mitjançant aquestes resolucions de la Consellera de Cultura es dona publicitat de les subvencions als beneficiaris i s'indiquen les subvencions que han estat desestimades.

De la revisió i anàlisi dels expedients de subvencions de concurrència es fan les observacions següents:

- Per tal de potenciar determinades activitats o companyies de teatre, dansa, etc., el Departament de Cultura, en comptes d'atorgar les subvencions mitjançant el sistema de concurrència pública, ha seguit el criteri en uns casos de signar amb les companyies un conveni i, en altres casos, atorgar subvencions directes.
- En el cas de dues companyies de dansa, una amb una puntuació més gran, un pressupost més elevat i una subvenció sol·licitada més elevada que una altra, ha rebut una subvenció menor.

Segons els responsables del Departament les subvencions no són automàtiques i les convocatòries no estableixen uns barems. Es té molt en compte el finançament que tenen les companyies, especialment si tenen suport municipal, i el que necessiten per poder portar a terme el seus projectes, que l'activitat es pugui fer amb la subvenció i que el Departament de Cultura la consideri interessant. També es va tenir en compte si hi havia algun conveni que venia d'anys anteriors i l'import rebut l'any anterior, ja que el 2004 hi va haver una pròrroga del pressupost

- Hi ha diverses companyies de dansa amb la mateixa puntuació, i a unes els ha estat concedida una subvenció i a unes altres no; a més, els imports concedits no són els mateixos. Segons els responsables del Departament, en cas d'empat de puntuació es primen les sol·licituds que han tingut una puntuació més alta en el criteri d'interès cultural.
- El volum de les subvencions de cada un dels apartats de les convocatòries es fa en funció de les convocatòries, un cop feta la valoració de la Comissió Assessora. També es tenen en compte les subvencions concedides l'any anterior.
- En les bases de convocatòria referides a les sales de teatre apareix com a criteri de valoració el resultat de les activitats dutes a terme l'any 2003, especialment el nombre de representacions. En l'informe d'adjudicació únicament es valora el nombre de representacions però no altres criteris com nombre d'espectadors, percentatge mitjà d'ocupació i altres.
- Entre els desistiments hi ha el de l'Associació Cultural Castell de Peralada, a la qual, en data 15 de novembre de 2004, se li va atorgar una subvenció directa per un import de 198.000 € i el d'R.G.B. Músic que, per al festival Senglar Rock de Montblanc, en data 23 de setembre de 2004 se li va atorgar una subvenció directa de 70.000 €. Segons els responsables del Departament, en el cas de l'Associació Cultural Castell de Peralada, on s'havia signat un conveni pluriennal amb el Departament de Presidència de la Generalitat per tal de donar-li 198.000 €; en el cas del festival Senglar Rock, es va considerar que s'havia de mantenir una relació estable amb els promotors, per la qual cosa se'ls va demanar que retreïssin la sol·licitud de subvenció de concurrència.
- En les subvencions destinades al finançament d'activitats musicals de caràcter professional la continuïtat, trajectòria, innovació o necessitat del projecte es valoren principalment en funció del nombre d'edicions realitzades en el cas dels concursos i dels anys d'existència en el cas de les orquestres.
- Entre els desistiments, hi ha el de la Fundació Artistes visuals de Catalunya per al "manteniment hangar 2004" de data 30 de juliol de 2004. A aquesta entitat el 12 d'octubre de 2004, se li va donar una subvenció directa a aquesta entitat de 121.000 € pel mateix concepte. Segons els responsables del Departament, es volia mantenir una

relació estable amb l'entitat i per això li van concedir una subvenció directe. Actualment s'ha signat un conveni que recull els termes d'aquesta relació.

- En l'expedient de l'Associació d'Artistes Visuals de Catalunya, per Distribuïdora de vídeo art i interactius, els justificats de despesa es van lliurar després d'un mes des del final del termini.
- Per Resolució CLT/1722/2004, de 21 de maig, es convoca concurs públic per a la concessió d'ajuts a entitats privades sense finalitat de lucre que programin activitats culturals relacionades amb la cultura popular i tradicional l'any 2004, i se n'aproven les bases. En el punt 6 de les bases, relatiu a la tramitació, s'assenyala que la proposta de resolució ha de ser fonamentada en l'aplicació d'uns criteris, que enumera, i que concretament són nou.

En l'informe de proposta d'adjudicació de les subvencions s'indica que la metodologia seguida per a l'examen dels projectes consistirà en mesurar el seu grau d'assoliment en cada un dels criteris enumerats a les bases. Aquest grau d'assoliment s'ha mesurat de la següent manera:

- Grau 1. Alt: s'ajusten plenament al criteri establert.
- Grau 2. Mitjà: s'ajusten, però en menor grau, al criteri establert.
- Grau 3. No s'ajusten al criteri establert.

En la valoració d'aquests criteris s'observa que hi ha projectes que han assolit menys criteris de Grau 1 que altres projectes i, en canvi, han rebut un import major en concepte de subvenció. En la relació prioritzada dels projectes no figura ni el pressupost dels projectes ni la subvenció sol·licitada. Per tant, no podem establir una relació entre pressupost del projecte i subvenció sol·licitada ni entre grau d'assoliment i import concedit.

- L'expedient de la Societat Recreativa Cultural Cercle d'Amics d'Alcover, per la Programació cultural 2004, està incomplet. No obstant això, el Centre de Promoció de la Cultura Popular i Tradicional Catalana ens va facilitar la informació registrada informàticament.
- Pel que fa a l'expedient de l'Orfeó de Sants, per la Programació cultural 2004, el Centre de Promoció de la Cultura Popular i Tradicional Catalana va facilitar a la Sindicatura la informació registrada informàticament, però no li va poder facilitar l'expedient. En el seu informe justificatiu comenten que l'expedient estava complet però que no l'han pogut localitzar.
- En la pràctica totalitat dels expedients revisats no hi consten els certificats que les entitats estiguin al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social.

- Respecte als criteris de valoració, les resolucions de convocatòria de subvencions de concurrència pública porten annexes les bases per les quals es regiran aquestes convocatòries. En l'apartat relatiu als criteris de valoració s'especifica que les sol·licituds han de ser valorades a partir de l'aplicació d'una sèrie de criteris, els quals estan enumerats però no ponderats. Aquests criteris sí que estan ponderats en els informes-proposta de resolució de subvencions elaborats per les diverses direccions generals del Departament de Cultura. La Sindicatura de Comptes considera que, per tal d'aconseguir que el procés de concessió de subvencions de concurrència pública sigui més transparent, els criteris de valoració haurien d'estar ponderats en les resolucions de convocatòria.
- En la revisió dels expedients de resolucions de subvencions de concurrència pública s'ha verificat que l'atorgament de les subvencions s'ha efectuat a partir de l'aplicació d'aquests criteris de valoració degudament ponderats. Donada la especificitat d'aquests criteris la Sindicatura de Comptes no efectua cap consideració sobre la valoració de les sol·licituds de subvenció ni sobre les possibles discrecionalitats en la seva concessió.

Seria convenient que en el moment de la justificació de les subvencions, no es presentessin únicament els justificants de despesa sinó també una declaració dels ingressos obtinguts, especialment un detall de les subvencions rebudes per a l'activitat.

## **4. CONCLUSIONS**

En compliment del seu pla de treball, la Sindicatura ha fiscalitzat el capítol 4, subvencions i transferències corrents, del pressupost de despeses del Departament de Cultura de la Generalitat corresponent a l'exercici 2004.

El pressupost inicial d'aquest capítol va ser de 95,44 M€, el pressupost definitiu, de 100,11 M€ i es van reconèixer obligacions per 97,28 M€. D'aquest total, 77,45 M€ corresponen a transferències, 9,17 M€, a subvencions directes i 8,84 M€, a subvencions de concurrència.

### **4.1. OBSERVACIONS**

En aquest apartat s'inclouen les observacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat sobre les Transferències corrents i sobre els expedients de subvencions analitzats. Les observacions fan referència als següents aspectes:

- Planificació

El Departament de Cultura no disposa d'una planificació formal en matèria de subvencions i transferències en la qual es detallin els objectius perseguits amb les transferències i subvencions, els sistemes d'avaluació, indicadors, etc.

- Transferències corrents

Les transferències a l'Institut Ramon Llull i a l'Institut Ramon Muntaner es van fer de forma directa. No hi ha cap conveni entre la Generalitat i els instituts esmentats. Aquestes transferències haurien d'haver estat nominatives. En el 2006, les transferències a ambdós Instituts són nominatives.

- Subvencions directes

- En molts casos, l'atorgament de subvencions directes es justifica pel fet de tractar-se d'entitats que el Departament de Cultura considera d'especial rellevància i a les quals se'ls vol donar un suport especial. Aquesta no és una justificació objectivable de la impossibilitat de promoure la concurrència pública.

- Hi ha diverses subvencions, atorgades mitjançant un procés exclòs de concurrència, que tenen com a finalitat subvencionar activitats molt semblants a altres concedides mitjançant concurrència pública.

- Subvencions de concurrència pública

- Les bases de resolució de convocatòria de les subvencions estableixen uns criteris de valoració per tal de determinar les subvencions a atorgar. El Departament de Cultura, en el procés per concedir les subvencions, va tenir molt en compte altres criteris com, per exemple el finançament que tenen les entitats o activitats, especialment si tenen suport municipal; el que necessiten per poder portar a terme els seus projectes; que l'activitat es pugui fer amb la subvenció i que aquesta sigui interessant per al Departament. També es va tenir en compte, si s'havia establert algun conveni en anys anteriors i l'import atorgat l'any 2003, ja que fins al 17 de juliol de 2004, data en què va entrar en vigor la Llei 6/2004, de pressupostos de la Generalitat per al 2004, es va funcionar amb el pressupost prorrogat.

- Els criteris de valoració establerts per les bases de la convocatòries de subvencions no estan ponderats, per la qual cosa els sol·licitants de les subvencions, en presentar-les, no tenen constància de la importància relativa de cada criteri.

- Hi ha diversos casos en què la valoració final de les sol·licituds de subvenció ha estat la mateixa i, en canvi, unes han obtingut subvenció i altres no i, a més a més, els

importos atorgats són diferents; els responsables del Departament de Cultura han manifestat que, en cas d'empat, es primen les sol·licituds que han tingut una puntuació més alta en el criteri d'interès cultural. Tanmateix, aquest criteri no figura en les bases de les convocatòries.

- En la pràctica totalitat dels expedients revisats s'observa que no consten els certificats justificatius que les entitats beneficiàries estan al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social.

## **4.2. RECOMANACIONS**

En aquest apartat es recullen les recomanacions que formula la Sindicatura:

1. Seria convenient que el Departament de Cultura disposés d'un Pla estratègic en matèria de subvencions i transferències. Aquest Pla, en el qual s'haurien de definir els objectius perseguits, els criteris de valoració i els indicadors per tal d'avaluar el grau de compliment dels objectius previstos, ha de ser l'instrument cabdal per a la planificació, execució i avaluació de les polítiques de foment del Departament de Cultura.
2. Les transferències i subvencions directes han d'ajustar-se al que estableix la normativa vigent i han de tenir un caràcter excepcional. Per al finançament d'entitats i activitats a les quals el Departament de Cultura desitgi donar un suport especial, aquest s'hauria de fer efectiu a través de subvencions i transferències nominatives, les quals, en figurar de forma expressa en els pressupostos de la Generalitat permeten una major transparència ja que en aprovar el pressupost, el mateix Parlament hi està donant suport.
3. Cal potenciar la formalització de convenis i contractes-programa amb les entitats que reben subvencions i transferències nominatives i directes. L'establiment d'objectius i indicadors i l'avaluació del compliment dels contractes-programa seria una eina de gestió de gran utilitat per al Departament tant per valorar els seus propis resultats com per modificar i reorientar polítiques.
4. Per tal d'augmentar la transparència dels processos d'atorgament de les subvencions de concurrència seria recomanable que les bases de convocatòria de les subvencions determinessin la ponderació dels criteris de valoració.

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, i 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització va ser tramès al Departament de Cultura.

Un conegut el contingut de l'informe, el Departament de Cultura ha enviat resposta, rebuda a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 4.500, de data 8 de novembre de 2006, que es transcriu a continuació:

Generalitat  
de Catalunya  
El conseller de Cultura

Sr. Jacint Ros i Hombravella  
Síndic  
Avinguda Litoral, 12-14  
08005 Barcelona

Senyor,

En referència al projecte d'informe 08/2004-D, Departament de Cultura, exercici 2004 que ens vau remetre en data 19 d'octubre de 2006, em plau trametre-us les al·legacions que des del Departament de Cultura hem cregut convenients per tal que siguin examinades i tingudes en compte, si és el cas, pel Ple de la sindicatura.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Ferran Mascarell i Canalda

Barcelona, 7 de novembre de 2006

## INFORME DEL DEPARTAMENT DE CULTURA EN RELACIÓ A LES AL·LEGACIONS A L'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES REFERENT A L'AUDITORIA DEL CAPÍTOL 4 DE L'ANUALITAT 2004

### Antecedents

La Sindicatura va incloure en el seu pla de treball per al 2006 la fiscalització del Capítol 4 del pressupost del Departament de Cultura en l'annualitat 2004.

A tal efecte, el mes d'abril de 2006, des de la Direcció de Serveis es va facilitar en suport informàtic la informació sol·licitada per la Sindicatura de comptes per tal de preparar la posterior revisió física dels expedients seleccionats.

L'auditoria es va produir presencialment al Departament de Cultura durant els mesos de juny i juliol de 2006, i es va centralitzar a la Subdirecció General de Gestió Econòmica, Contractació i Patrimoni.

### Al·legacions

En general, podem observar que el projecte d'informe presentat per la Sindicatura de Comptes en data 19 d'octubre de 2006 no ha posat de manifest irregularitats importants, tot i que porta a terme algunes observacions que el Departament de Cultura ha de tenir en compte per les properes anualitats. En aquest sentit, el Departament considera el següent:

- 1.- En el punt 4 de l'informe es fa referència a la **inexistència d'un Pla estratègic en matèria de subvencions i transferències, així com de la no constància en la major part dels expedients revisats, dels certificats justificatius conforme les entitats beneficiàries estan al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social.** Per ambdós casos, cal recordar que la Ley General de Subvenciones 38/2003 es va publicar el 18 de novembre de 2003 al BOE i va entrar en vigor tres mesos després. Malgrat això, es va establir un any per tal que les comunitats autònomes adaptessin la seva normativa. Aquesta legislació regula l'obligatorietat d'establir un pla estratègic i de presentar les certificacions corresponents d'estar al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social en els seus articles 8 i 14 respectivament.

A Catalunya, la llei va entrar en vigor a Catalunya el 18 de febrer de 2005, tal i com ja esmenta el mateix informe de la Sindicatura de Comptes (pàgina 9). Per aquesta raó, la presentació de certificats d'estar al corrent de les obligacions tributàries i de Seguretat Social no era obligatòria, així com tampoc l'establiment d'un pla estratègic.

- 2.- En el procés d'atorgament de subvencions, la legislació preveu dos procediments, la concurrència pública i la concessió directa. En reiterades ocasions, i en el cas de les subvencions directes (tècnicament dites "subvencions excloses de concurrència pública") atorgades pel Departament de Cultura en l'annualitat 2004, la Sindicatura manifesta la manca de justificació de la impossibilitat de promoure la concurrència pública i insisteix que bona part d'elles s'haurien d'haver tramitat com a **subvenció nominativa**. El Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel

qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, en el seu article 90.3, exposa els casos en que no és preceptiva la concurrència pública, entre els quals es troba, efectivament, el cas en que les subvencions tinguin assignació nominativa, tot i que no és l'única via per atorgar un ajut de forma directa. En concret, l'article exposa que:

*"La concurrència no és preceptiva:*

*a) Si les subvencions tenen assignació nominativa en els pressupostos de despeses.*

*b) Si la concessió i la quantia de les subvencions deriven del compliment d'una llei.*

*c) Si per l'especificitat i les característiques del beneficiari o de l'activitat subvencionada no és possible, d'una manera objectivable, promoure la concurrència pública.*

*d) Si els beneficiaris són corporacions i entitats locals i l'objecte de la subvenció és inclòs en plans o en programes prèviament aprovats. En aquest supòsit, els esmentats plans substitueixen les bases reguladores a les quals es refereix l'article 92"*

Per l'atorgament de les subvencions excloses de concurrència pública, el Departament de cultura s'ha recolzat en l'apartat c) de l'article 90.3. Cal tenir present que una subvenció nominativa implica que ha d'estar pressupostada i, per tant, aprovada, com a part integrant del pressupost, pel Parlament de Catalunya. Les assignacions nominatives en el pressupost del Departament de Cultura són, per tant, un fet excepcional, més excepcional que la pròpia subvenció exclosa de concurrència pública. Cal tenir en compte que impliquen la certesa de l'atorgament de l'ajut ja a l'inici de l'exercici pressupostari. Addicionalment, s'ha de mencionar el fet que l'any 2004 va donar-se una pròrroga pressupostària.

Tot seguit, exposem les consideracions que creiem convenients posar de manifest en referència a alguns dels comentaris que la Sindicatura de Comptes realitza sobre certes subvencions. Aquestes observacions es fan sense ànim exhaustiu i, per tant, a tall de les subvencions que es consideren més rellevants.

#### **Associació Cultural Castell de Peralada**

*La Sindicatura considera que aquesta subvenció hauria d'haver estat nominativa*

En data 28 d'octubre de 2003, el Govern acordà aprovar el conveni de col·laboració pluriennal entre la Generalitat de Catalunya i l'Associació Cultural Castell de Peralada per a l'organització de les edicions del Festival Internacional de Música Castell de Peralada corresponents als anys 2004 i 2005.

L'aportació de la Generalitat per a aquest projecte es va fixar en un total de 396.000 euros a raó de 198.000 euros anuals durant els exercicis 2004 i 2005. Aquest conveni va ser signat en data 29 d'octubre de 2003.

L'any 2004 el Departament de la Presidència va transferir l'import d'aquesta subvenció al Departament de Cultura per tal que realitzés la concessió i posterior seguiment de la justificació de la subvenció descrita. Tant bon punt es va disposar d'una petició formal de l'Associació Cultural Castell de Peralada i es disposà del

crèdit transferit des de Presidència, es va tramitar la concessió d'aquesta subvenció per tal de donar compliment als compromisos adquirits per la Generalitat en relació a aquest festival.

L'any 2005 aquests compromisos econòmics han estat assumits des de l'Institut d'Indústries Culturals en l'àmbit de les seves competències.

Ateses les circumstàncies descrites, i com sigui que no es tractava d'una dotació o previsió econòmica pròpia del nostre departament, no es va considerar oportuna ni necessària la inclusió d'una subvenció nominativa en el projecte de pressupost del Departament de Cultura pel 2004.

#### **Fundació Privada Centre Internacional de Música Antiga**

*La Sindicatura considera que aquesta subvenció hauria d'haver estat nominativa*

Històricament el Departament de Cultura ha col·laborat amb la Fundació Privada Centre Internacional de Música Antiga o amb la seva antecessora, l'Associació Capella Reial de Catalunya, en la difusió de la música antiga i en el manteniment de la formació orquestral La Capella Reial de Catalunya. Aquesta col·laboració, durant uns anys, es va regular a través d'un conveni entre les parts, que fixava el marc de col·laboració però que no la quantificava econòmicament.

En tractar-se d'una entitat privada el Departament de Cultura ha modulats el seu suport econòmic anual un cop conegut i avaluat el programa d'activitats previst per l'entitat i el pressupost de despeses i ingressos associat a aquestes. A partir d'aquesta anàlisi s'ha determinat cada any l'import de la nostra col·laboració econòmica. En el moment de l'elaboració dels projectes anuals de pressupost no es disposa de prou informació sobre el projecte anual de l'entitat per comprometre un import a través d'una subvenció nominativa.

#### **Patronat Municipal de Teatre de Sitges**

*La Sindicatura considera que en aquest cas no queda justificada de manera objectivable la impossibilitat de promoure la concurrència pública i que si es volia donar un suport específic al festival de Teatre de Sitges, s'hauria d'haver fet mitjançant una subvenció nominativa.*

El Departament de Cultura de la Generalitat va formar part del Consell Rector del Festival des dels seus orígens i va donar suport a la seva activitat des de la primera a la darrera edició del l'any 2004. Aquesta circumstància no es dóna en cap dels projectes presentats en el marc de la convocatòria de subvencions regulada per la resolució CLT 602/2004, de 4 de març.

A més, es tractava d'una manifestació cultural totalment singular per la seva trajectòria, contingut i activitat, i el Departament de Cultura formava part dels seus òrgans de govern. Tot plegat no es va considerar compatible amb el concepte de concurrència pública. Per aquest motiu es va optar per la concessió d'una subvenció directa i no concursal.

D'altra banda cal esmentar la necessitat del patronat de disposar de finançament suficient per tal de poder planificar la realització de l'activitat del 2004. La subvenció del Departament de Cultura va ser concedida abans de l'aprovació del pres-

supost pel 2004. Una possible subvenció nominativa, sense cap precedent en el pressupost del 2003, hauria retardat en excés la possibilitat que el patronat disposés del finançament necessari i hauria compromès greument la seva realització.

Addicionalment, cal tenir en compte a l'hora de valorar l'oportunitat d'una subvenció nominativa, que l'any 2004 es va celebrar la darrera edició d'aquest festival.

#### **Fundació Privada Associació Artistes Visuals de Catalunya**

*La Sindicatura considera que, en aquest cas, no queda suficientment justificada de forma objectiva la impossibilitat de promoure concurrència pública i que, si el Departament de Cultura vol donar un suport especial a aquesta entitat, ho hauria d'haver fet mitjançant una subvenció nominativa.*

Hangar és un centre producció artística situat al barri del Poblenou de Barcelona que ocupa un edifici industrial rehabilitat de 1.800 m quadrats de superfície. Aquest centre va ser creat per la comunitat artística i des de la comunitat artística per donar resposta a una sèrie de necessitats sorgides a Barcelona i dels canvis generats en el terreny de la creació i de la producció cultural i artística que s'observen en l'àmbit internacional.

Aquesta iniciativa, impulsada i gestionada per la Fundació Privada de l'Associació d'Artistes Visuals de Catalunya, ha arribat a ser un model a seguir per alguns col·lectius i municipis, tot i que l'impacte de la seva activitat en l'àmbit de les arts visuals no ha estat encara superat per cap altra iniciativa similar.

Aquestes circumstàncies i la importància del seu pressupost d'activitats, que quadruplica la mitjana dels pressupostos de les entitats incloses a la convocatòria pública de subvencions de l'any 2004 (Resolució CLT/606/2004, de 4 de març) justifiquen, amb escreix, la seva singularitat a l'hora de l'atorgament de les subvencions.

D'altra banda, l'any 2004 ja es va començar a manifestar la voluntat del Departament de Cultura de redefinir l'àmbit d'actuació i relació amb el sector de la creació emergent, competències que durant l'any 2005 van ser assumides per l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural a través d'una política de foment i de convenis específica. En aquest context i amb un pressupost prorrogat en el qual no es contemplava un precedent de subvenció nominativa, es va optar per la concessió d'una subvenció directa.

#### **Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet**

*Tenint en compte la definició del projecte de residències de dansa, la Sindicatura entén que el Departament de Cultura hauria pogut promoure la concurrència pública entre projectes que haguessin pogut presentar diferents ajuntaments.*

En compliment de la Moció 69/V del Parlament de Catalunya, l'any 1999 el Departament de Cultura va elaborar un estudi sobre les companyies de dansa de Catalunya. A partir de les seves conclusions, i entre d'altres mesures de suport i foment a la dansa a Catalunya, neix el projecte de residències de companyies de dansa en teatres públics.

Les residències de dansa són el fruit d'un acord entre un municipi o un equipament teatral i una companyia de dansa, mitjançant el qual l'ajuntament o el teatre cedeix a la companyia resident diferents béns i serveis a canvi d'una implicació de la companyia en la difusió de la dansa en el municipi. De manera habitual aquesta col·laboració es desenvolupa inicialment durant un termini de temps que es correspon amb el d'un curs o temporada.

Atès que no existeixen a Catalunya experiències anteriors d'aquests tipus, es va posar en marxa l'any 2002 una prova pilot en la que participaven les poblacions de Sabadell, Sant Cugat del Vallès i Vic.

Aquesta experiència es va repetir durant un nou període (curs 2003-2004) amb la implicació dels mateixos ajuntaments i companyies, i amb subvencions directes del Departament de Cultura.

El projecte de residències volia ser una resposta a la delicada situació per la qual travessava la dansa a Catalunya i a les enormes dificultats econòmiques i de programació a les quals s'enfrontaven les companyies de dansa.

En aquelles circumstàncies no existia la possibilitat de promoure concurrència pública per a aquestes experiències i, de fet, la de l'Ajuntament de Santa Coloma fou la única subvenció per residència de dansa de l'any 2004.

Un cop es va demostrar la bondat d'aquesta fórmula de col·laboració, i a partir de l'any 2005, aquestes iniciatives han estat dutes a terme des de l'Entitat Autònoma de Difusió Cultural.

#### **Ajuntament de Girona**

*La Sindicatura considera que, en aquest cas, no queda suficientment justificada de forma objectiva la impossibilitat de promoure concurrència pública i que, si el Departament de Cultura vol donar un suport especial a aquest festival, ho hauria d'haver fet mitjançant una subvenció nominativa.*

El Festival Internacional de Teatre Temporada Alta és una de les manifestacions escèniques més importants que se celebren a Catalunya. Durant la seva dilatada trajectòria el festival ha tingut una evolució ascendent, tant des del punt de vista artístic com d'espectadors; amb una destacada participació d'espectacles, de companyies, de creadors i d'actors de primera línia, tant catalans com estrangers, i on una bona part dels espectacles que es presenten són estrenes absolutes al nostre país.

Un dels trets diferenciadors de Temporada Alta respecte d'altres festivals municipals és la seva aposta per participar en la producció d'una part important dels espectacles que programa, amb una especial atenció a les noves companyies i als nous creadors. Amb aquesta actuació es persegueix que Temporada Alta no sigui solament un aparador on es puguin veure bons espectacles, sinó que cada vegada més sigui també un autèntic impulsor de la creació escènica catalana.

Ens trobem, doncs, davant d'un festival amb un volum de programació i una importància artística de primera línia, i molt per sobre de qualsevol altra manifestació cultural d'aquest tipus, a excepció del Festival Grec de Barcelona. Per aquest motiu no procedeix la concurrència pública, i la consideració d'una pos-

sible subvenció nominativa l'any 2004 va quedar compromesa al treballar amb pressupost prorrogat i no disposar d'un antecedent similar durant l'any 2003.

#### **Patronat Municipal de la Fira del Teatre al Carrer de Tàrraga**

*La Sindicatura considera que en aquest cas no queda justificada de manera objectivable la impossibilitat de promoure la concurrència pública i que, tractant-se d'un suport continuat, s'hauria d'haver fet mitjançant una subvenció nominativa i haver-se instrumentat un conveni entre ambdues entitats.*

El Departament de Cultura de la Generalitat està representat en els òrgans de govern del Patronat Municipal de la Fira del Teatre al Carrer de Tàrraga i històricament ha estat compromès en el naixement, creixement i consolidació d'aquesta manifestació cultural. Aquest compromís s'ha materialitzat en un suport econòmic continuat, tal i com el defineix la Sindicatura en el seu informe. Aquest compromís de suport continuat, derivat dels acords assumits en el si dels seus òrgans de govern, no és necessàriament compatible amb la concurrència pública i per això es va optar per la concessió d'una subvenció directa.

D'altra banda cal esmentar la necessitat del patronat de disposar de finançament suficient per tal de poder planificar la realització de l'activitat del 2004. La subvenció del Departament de Cultura va ser concedida abans de l'aprovació del pressupost pel 2004. Una possible subvenció nominativa, sense cap antecedent en el pressupost del 2003, hauria retardar en excés la possibilitat que el patronat disposés del finançament necessari i hauria compromès greument la seva realització.

Respecte a la regulació de la col·laboració mitjançant conveni, la presència en els òrgans directius del patronat feia innecessari establir unes condicions al marge dels acords adoptats o de la normativa vigent en matèria de subvencions i, en aquells moments, no era voluntat del Departament de Cultura vincular la seva col·laboració a exercicis pressupostaris futurs, fet que potser hauria justificat la necessitat d'aquest possible conveni.

#### **Fundació Joan Miró**

*La Sindicatura considera que aquesta subvenció, que es va tramitar en tres expedients, hauria d'haver estat nominativa.*

Atesa la situació de pròrroga pressupostària existent, i d'acord amb l'ordre del conseller d'Economia i Finances de 7 de gener de 2004, sobre determinació de les condicions d'autorització i disposició de crèdits durant la pròrroga pressupostària, en data 29 d'abril de 2004, la Consellera va signar la resolució 0007 GE per la qual es concedia a la Fundació Joan Miró una primera part de l'aportació prevista pel 2004.

Un cop alliberat crèdit suficient a la partida pressupostària corresponent, va ser possible procedir a tramitar una aportació de 150.000,00 euros com a ampliació de la primera subvenció concedida per la Resolució 0007 GE de 29 d'abril de 2004 (exp. 2004/00012) i que exhauria el crèdit previst al pressupost prorrogat.

En aquest cas l'assignació pressupostària 2003 també era a la Dg Patrimoni Cultural fins a l'aprovació del pressupost 2004.

En data 30 de setembre de 2004, la Fundació ens va fer arribar una sol·licitud d'ajut de caràcter extraordinari per tal de fer front a les despeses corresponents a les seves activitats, la renovació, restauració i manteniment de la seu de la Fundació. Es concedí una subvenció de 29.544,00 euros com a aportació extraordinària per a garantir el manteniment de l'activitat de la Fundació durant l'any 2004.

#### **Institut Municipal de Promoció i Economia de Vic (IMPEVIC)**

*La Sindicatura denuncia la falta de comunicació per part de l'IMPEVIC de l'obtenció d'un nou ajut per part de l'ICIC, tal i com establí el punt quart del conveni de col·laboració entre el Departament de Cultura i l'IMPEVIC.*

La suma de les aportacions públiques no superen el pressupost de l'activitat i, per tant, no es contravé la normativa vigent. Certament no consta la comunicació oficial de la subvenció de l'ICIC, tot i que era coneguda per la Direcció General de Cooperació Cultural atès que la persona titular de la direcció general forma part del consell d'administració de l'ICIC, òrgan que debat i aprova les subvencions a concedir per aquest organisme.

- 3.- En determinats casos, l'informe manifesta la falta de contracte-programa o de conveni amb l'entitat beneficiària. L'atorgament d'una subvenció **mitjançant convenis i contractes**, i d'acord amb el que estableix l'article 94.5 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques, és un procediment totalment excepcional reservat a aquells casos en què siguin els mitjans més eficients per assolir els objectius. Concretament, s'escau el conveni quan s'estableixen drets i obligacions bilaterals entre l'Administració i el beneficiari de l'ajut i s'utilitza el contracte-programa quan hi ha un acord de voluntats entre la direcció d'una organització pública i l'autoritat a la qual corresponen la definició del marc estratègic superior, el control del seu acompliment i l'assignació dels recursos necessaris, corresponent a ambdues parts pel que fa a les obligacions pròpies de cadascuna. Addicionalment, el contracte programa comporta l'establiment d'un sistema de control encapçalat per una *comissió de seguiment*.

D'acord amb la llei: **"Excepcionalment, la concessió es pot produir mitjançant acords, pactes, convenis i contractes amb entitats de dret públic o privat, si aquests mitjans són més eficients per a assolir els objectius fixats, i són exigibles els mateixos requisits que s'estableixen en aquest capítol"**.

Formulem, doncs, les anteriors al·legacions als efectes de deixar constància, en degut temps i forma, de la justificació de l'actuació del Departament de Cultura en la gestió del capítol IV del seu pressupost durant l'any 2004.

[Signatura, il·legible]

Aurora Baena Ruiz  
Directora de serveis

Barcelona, 7 de novembre de 2006

## **5.1. COMENTARI A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES**

### **Al·legació número 1**

En relació a la no existència d'un Pla estratègic, aquesta no es contempla per part de la Sindicatura com un incompliment de la normativa, sinó com un instrument bàsic en la planificació i gestió de l'activitat subvencionadora del Departament de Cultura, en el quals s'haurien de definir els objectius i indicadors que posteriorment permetessin valorar l'eficàcia de les accions realitzades.

### **Al·legació número 2**

L'apartat c) de l'article 90.3 de la Llei de finances estableix que no sigui possible, de manera objectivable, promoure la concurrència pública. La Sindicatura entén que, en els casos assenyalats a l'informe no es donaven circumstàncies que, de forma objectivable, impedissin la concurrència, sinó que l'atorgament de subvencions directes atenen a aspectes de caire subjectiu (voluntat del Departament de donar suport a una determinada entitat o activitat).

### **Al·legació número 3**

L'informe no es refereix al conveni o contracte-programa com a mitjà de concessió de les subvencions, sinó com a instrument de gran utilitat en el cas de les subvencions i transferències, especialment de les nominatives, per establir un marc de relació entre el Departament i l'entitat subvencionada, el qual ha de permetre l'avaluació de resultats i de l'eficàcia de la subvenció atorgada.





## Memòria i compte de la Sindicatura de Comptes corresponent al 2006

Tram. 256-00010/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de la Memòria d'activitats i de gestió de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, exercici 2006, juntament amb tres exemplars del seu annex, el Compte de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, referit al mateix exercici.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 10 de maig de 2007

Joan Colom i Naval  
Síndic major

*N. de la R.: La documentació esmentada pot ésser consultada a l'Arxiu del Parlament.*

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 17 d'abril de 2007, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Ernest Sena i Calabuig, Sr. Jaume Amat i Reyero, i Sr. Jordi Pons i Novell actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar la Memòria d'activitats i gestió de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, exercici 2006, el projecte de la qual va ser presentat per la secretària general, d'acord amb el que disposa l'article 48.c) de les Normes de règim interior de la Sindicatura de Comptes.

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

Barcelona, 24 d'abril de 2007

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau  
El síndic major  
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ
2. PRINCIPALS ESDEVENIMENTS RELATIUS A LA SINDICATURA DE COMPTES

- 2.1. Designació de nous síndics
- 2.2. Composició del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
- 2.3. Primera compareixença del síndic major davant del Ple del Parlament de Catalunya
- 2.4. Distribució interna de tasques
- 2.5. Inauguració de la nova seu institucional
- 2.6. Nova imatge gràfica de la Sindicatura
3. Activitat en exercici de les competències de la Sindicatura de Comptes
  - 3.1. Activitat fiscalitzadora de la Sindicatura de Comptes
    - 3.1.1. Introducció
    - 3.1.2. Resum de l'activitat fiscalitzadora dels darrers anys
    - 3.1.3. Programa anual d'activitats
    - 3.1.4. Informes del Programa anual d'activitats de l'exercici 2006 aprovats pel Ple de la Sindicatura de Comptes
    - 3.1.5. Informes del Programa anual d'activitats de l'exercici 2006 pendents d'aprovació pel Ple de la Sindicatura de Comptes a 31 de desembre de 2006
    - 3.1.6. Informes aprovats durant el 2006 que no estaven previstos en el Programa anual d'activitats
    - 3.1.7. Informes lliurats al Parlament de Catalunya a 31 de desembre de 2006
  - 3.2. Activitat en exercici d'altres competències de la Sindicatura de Comptes
    - 3.2.1. Tramitació d'actuacions prèvies a l'exigència de responsabilitat comptables
    - 3.2.2. Tramitació d'escrits amb peticions diverses relacionades amb les funcions de la Sindicatura
4. GESTIÓ DE LA SINDICATURA DE COMPTES
  - 4.1. Relacions amb el Parlament de Catalunya
  - 4.2. Activitat dels òrgans col·legiats
  - 4.3. EURORAI
  - 4.4. Altres activitats de projecció externa de la Sindicatura de Comptes
  - 4.5. Mitjans personals assignats a la Sindicatura de Comptes
  - 4.6. Formació
  - 4.7. Convenis amb les universitats per a la formació d'alumnes
  - 4.8. Contractació administrativa
  - 4.9. Publicacions i traduccions
  - 4.10. Informàtica
  - 4.11. Registre telemàtic
  - 4.12. Biblioteca i documentació

## ABREVIACIONS

BOPC	Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
EURORAI	Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic
LSC	Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
M€	Milions d'euros
m€	Milers d'euros
OCEX	Òrgans de control extern (autonòmics)
PT	Pla de treball
RLT	Relació de llocs de treball
RP	Resolució del Parlament

## 1. INTRODUCCIÓ

Amb la presentació al Parlament de Catalunya d'aquesta Memòria anual d'activitats i del Compte de la Sindicatura de Comptes es dóna compliment a allò que disposa l'article 10 de la Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en relació amb l'article 167 del Reglament del Parlament de Catalunya, aprovat pel Ple el 22 de desembre de 2005.

Atesa la dependència orgànica de la Sindicatura de Comptes del Parlament de Catalunya, amb aquest document la Sindicatura facilita a la Cambra legislativa informació sobre les activitats que ha portat a terme durant l'any 2006, posant especial èmfasi, tal com disposa l'esmentat article 167 del Reglament del Parlament de Catalunya, en la justificació del grau de compliment del Programa anual d'activitats de l'exercici.

Per això, en aquesta Memòria, després d'esmentar els principals esdeveniments que han tingut lloc a la Sindicatura de Comptes durant l'any 2006, s'informa de l'activitat portada a terme durant aquest mateix període incidint tant en l'activitat fiscalitzadora com en la derivada de les altres competències que la normativa li atorga.

Pel que fa al grau de compliment del programa anual d'activitats, es contrasta la relació d'informes de fiscalització que consten en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2006 amb la dels informes de fiscalització aprovats pel Ple de la mateixa Sindicatura durant el període comprès entre l'1 de gener de 2006 al 31 de desembre de 2006.

Així mateix, en aquesta Memòria també s'esmenten diferents aspectes que es consideren rellevants en relació amb el funcionament ordinari de la Sindicatura de Comptes. Aquesta informació, sens dubte, ajudarà a tenir una idea més precisa del funcionament d'aquesta institució fiscalitzadora.

Finalment, cal tenir present que des de l'entrada en vigor del nou Reglament del Parlament s'ha dissociat el que és la present Memòria –on es recullen les activitats de la Sindicatura de Comptes així com els seus comptes– de la Memòria anual de fiscalització en què necessàriament s'ha d'incloure l'informe sobre el Compte general de la Generalitat –que en constitueix la part bàsica–, així com els informes que la Sindicatura decideix incloure d'acord amb el que estableix l'article 162.2. de l'esmentat Reglament del Parlament de Catalunya.

## 2. PRINCIPALS ESDEVENIMENTS RELATIUS A LA SINDICATURA DE COMPTES

En aquest apartat s'expliquen els fets més rellevants que han tingut lloc durant l'exercici 2006 a la Sindicatura de Comptes de Catalunya en relació a la composició i activitats dels òrgans de govern de la Sindicatura de Comptes de Catalunya i a la mateixa institució.

### 2.1. DESIGNACIÓ DE NOUS SÍNDICS

El 21 de desembre de 2006, el Ple del Parlament va aprovar la designació de tres síndics de la Sindicatura de Comptes per un període de sis anys: Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Jordi Pons i Novell.



Els síndics designats el desembre de 2006, juntament amb el síndic major; d'esquerra a dreta: Enric Genescà, Jaume Amat, Jordi Pons i Joan Colom.

El síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa va renovar per un nou mandat ja que forma part del Ple de la Sindicatura des del 18 de febrer de 2004, quan va ser designat per al càrrec per primera vegada.

Els síndics Sr. Jaume Amat i Sr. Jordi Pons van ser nomenats en substitució, respectivament, de la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, i el síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella, que posen fi als seus mandats com a membres del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

## **2.2. COMPOSICIÓ DEL PLE DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA**

El Ple de la Sindicatura de Comptes, durant l'any 2006, està compost de la següent forma:

Síndic major:

Sr. Joan Colom i Naval

Síndics

Sra. Montserrat de Vehí i Torra (síndica en funcions a partir del 25.10.06)

Sr. Agustí Colom i Cabau

Sr. Jacint Ros i Hombravella (síndic en funcions a partir del 25.10.06)

Sr. Alexandre Pedrós i Abelló

Sr. Enric Genescà i Garrigosa (síndic en funcions a partir del 25.10.06)

Sr. Ernest Sena i Calabuig

## **2.3. PRIMERA COMPAREIXENÇA DEL SÍNDIC MAJOR DAVANT DEL PLE DEL PARLAMENT DE CATALUNYA**

La compareixença del síndic major de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, Sr. Joan Colom i Naval, davant del Ple del Parlament per presentar l'informe anual del Compte general de la Generalitat de Catalunya, ha estat un acte de rellevància per a la institució. En virtut del Reglament del Parlament, el síndic major, Sr. Joan Colom i Naval, va presentar, per primera vegada en la història parlamentària de Catalunya l'informe del Compte general de la Generalitat de Catalunya relatiu a l'exercici 2003 davant del Ple de la Cambra en sessió tinguda el 22 de juny. A l'acte hi van assistir tots els membres del Ple de la Sindicatura de Comptes.



El síndic major en la primera compareixença davant del Ple del Parlament, per presentar l'informe del Compte general de la Generalitat de Catalunya relatiu a l'exercici 2003.

## 2.4. DISTRIBUCIÓ INTERNA DE TASQUES

Mitjançant acords de Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, aquesta institució va quedar organitzada de la forma que segueix:

- La Sra. Montserrat de Vehí i Torra presideix el Departament A: Generalitat – Compte general i departaments de caire administratiu: Compte general de la Generalitat, Presidència, Governació i Administracions Públiques, Relacions Institucionals i Participació, Interior, Justícia i Economia i Finances.
- El Sr. Enric Genescà i Garrigosa presideix el Departament B: Generalitat – sector productiu: Agricultura, Ramaderia i Pesca, Comerç, Turisme i Consum, Medi Ambient i Habitatge, Política Territorial i Obres Públiques i Treball i Indústria.
- El Sr. Agustí Colom i Cabau presideix el Departament C: Generalitat – sector sanitari i social: Sanitat i Seguretat Social i Benestar i Família.

- El Sr. Jacint Ros i Hombravella presideix el Departament D: Generalitat – sector de formació i cultura: Ensenyament, Cultura, Universitats, Recerca i Societat de la Informació i Corporació Catalana de Radio i Televisió.
- El Sr. Alexandre Pedrós i Abelló presideix el Departament E: Sector local 1: Ajuntaments, entitats municipals descentralitzades i Compte general.
- El Sr. Ernest Sena i Calabuig presideix el Departament F: Sector local 2: Diputacions, consells comarcals i mancomunitats.
- El Sr. Joan Colom i Naval presideix el Departament G (Síndic major): Eleccions, partits polítics i coordinació dels informes interdepartamentals.

## 2.5. INAUGURACIÓ DE LA NOVA SEU INSTITUCIONAL

La inauguració de la nova seu institucional de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha estat un dels principals actes de projecció externa de l'any 2006. Després d'abandonar les



Ernest Benach (a l'esquerra) rep una litografia de mans del síndic major durant la inauguració de la nova seu de la Sindicatura, en presència de Pasqual Maragall (a la dreta) i de Montserrat de Vehí i Antoni Castells (al fons).

dependències del carrer Jaume I de manera definitiva el 30 de gener, la nova seu de la Sindicatura de Comptes a l'avinguda Litoral 12-14 de Barcelona va ser inaugurada ofi-

cialment pel president de la Generalitat, Molt Hble. Sr. Pasqual Maragall i Mira, el dia 12 de juliol. L'acte va comptar amb la presència del president del Parlament, Molt Hble. Sr. Ernest Benach i Pascual, i altres autoritats catalanes, així com, representants dels òrgans de control extern autonòmics.

En el marc de la jornada inaugural de la nova seu, la Sindicatura va oferir també una conferència a càrrec del Director de Recursos i Coordinador del Control Intern de la Comissió Europea, Sr. Artur Caballero Bassedas. Un concert al Palau de la Música Catalana ofert per l'Orquestra de Cambra de la Simfònica del Vallès va cloure els actes commemoratius de la inauguració de les noves dependències.

La nova seu té una superfície total de 4.328 metres quadrats construïts, repartits en dues plantes i un àtic. D'aquesta manera es dota aquesta Institució d'unes instal·lacions tècnicament adequades a la seva funció i amb la capacitat i espai suficients per acollir el nou personal que s'hi ha d'incorporar.

## 2.6. NOVA IMATGE GRÀFICA DE LA SINDICATURA

La Sindicatura de Comptes ha treballat aquest any 2006 en el projecte per a l'elaboració d'una nova imatge gràfica de la institució, destinada principalment a potenciar la pròpia imatge i integrar, en una sola marca, l'escut de la Sindicatura de Comptes i el senyal de la Generalitat i el Parlament de Catalunya. En el disseny del nou logotip s'ha valorat que conserva l'emblema històric de la institució, –el segell de l'antic *magister racionalis*–, en reforça el perfil situant-lo com a marca principal. El nou disseny inclou el senyal institucional de la Generalitat de Catalunya com a marca secundària. El granat passa a ser el color institucional, i s'adopten noves tipografies per a la documentació generada des de la Sindicatura.



El nou logotip de la Sindicatura.

La Sindicatura ha elaborat un pla d'implantació de la nova imatge que preveu la substitució progressiva de totes les peces de papereria, publicacions i documentació externa en general, a partir de l'any 2007.

### **3. ACTIVITAT EN EXERCICI DE LES COMPETÈNCIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

La Sindicatura de Comptes és una institució creada amb la finalitat principal de fiscalitzar el sector públic de Catalunya i per tant, és aquesta tasca la que consumeix la major part dels recursos de què es disposa. No obstant això, la Sindicatura també ha de realitzar altres activitats diferents de la fiscalitzadora que estan previstes en la seva llei de creació, com és el cas, entre altres, de l'emissió de dictàmens o de la realització d'actuacions instructores en relació als procediments judicials de reintegrament per descobert comptable que se segueixen en el Tribunal de Comptes.

A continuació s'exposa l'activitat duta a terme per la Sindicatura de Comptes dins aquests dos àmbits competencials.

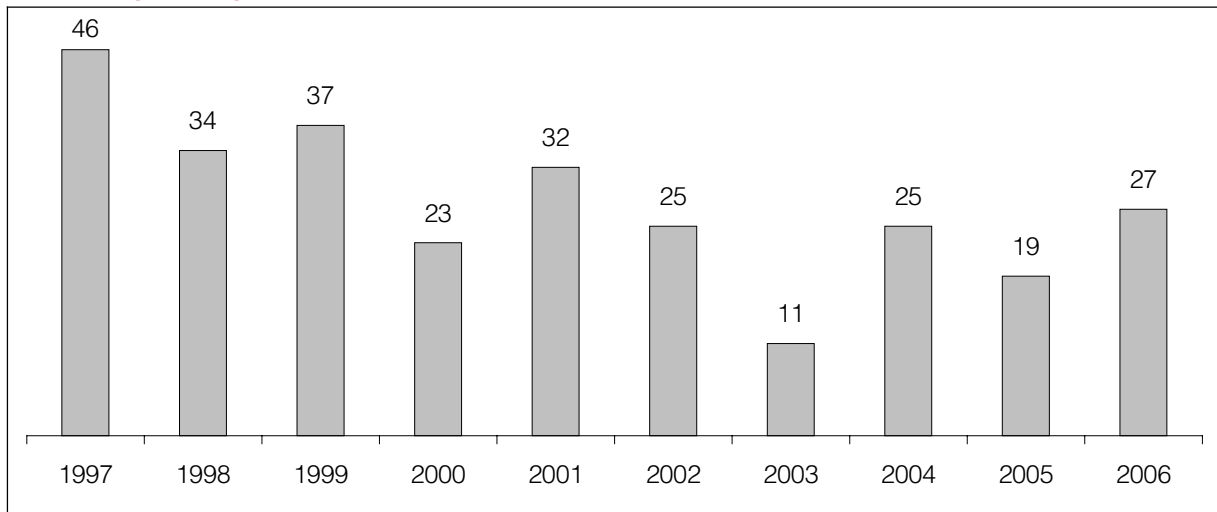
#### **3.1. ACTIVITAT FISCALITZADORA DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

##### **3.1.1. Introducció**

L'Estatut d'autonomia de Catalunya preveu en l'article 80 l'existència de la Sindicatura de Comptes de Catalunya. La seva finalitat bàsica, segons el text estatutari és la fiscalització externa dels comptes, de la gestió econòmica i del control d'eficiència de la Generalitat, dels ens locals i de la resta del sector públic de Catalunya, la qual es porta a terme mitjançant l'elaboració dels corresponents informes de fiscalització. Així mateix, cal tenir present que mitjançant la Llei 7/2004, de 16 de juliol, es va atribuir a la Sindicatura de Comptes la fiscalització de la comptabilitat dels processos electorals l'àmbit dels quals se circumscriu a Catalunya.

##### **3.1.2. Resum de l'activitat fiscalitzadora dels darrers anys**

El gràfic a la pàgina següent mostra un resum de l'activitat fiscalitzadora portada a terme en el transcurs dels deu últims anys.

**Informes aprovats per la Sindicatura**

Font: Memòries i base de dades interna de la Sindicatura.

Nota: No inclou els informes dels comptes generals.

**3.1.3. Programa anual d'activitats**

Els informes de fiscalització que la Sindicatura de Comptes ha de realitzar es concreten en el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes, el qual, d'acord amb l'article 161 de l'actual Reglament del Parlament de Catalunya, s'ha de presentar cada any al Parlament abans de l'1 de desembre de l'exercici següent.

Atès que el 29 de novembre de 2005, quan el Ple de la Sindicatura va aprovar el document on es recollia la relació dels informes que es preveien elaborar durant l'exercici 2006, encara no havia entrat en vigor l'actual Reglament del Parlament de Catalunya, aquest document es va anomenar *Pla anual de treball*, d'acord amb la terminologia establerta en l'article 19 de les Normes de règim interior de la Sindicatura de Comptes, i fou tramès al Parlament de Catalunya el 21 de desembre de 2005.

Aquest Pla de treball, que a partir de l'1 de gener de 2006, segons la terminologia del nou Reglament del Parlament, passa a considerar-se Programa anual d'activitats de l'exercici 2006 de la Sindicatura de Comptes, va ser modificat mitjançant acords del Ple de la Sindicatura de Comptes de 7 de març, 19 d'abril i 24 d'octubre de 2006, els quals també foren notificats al Parlament.

Els treballs de fiscalització es programen per diferents motius:

- En primer lloc, la mateixa Llei de la Sindicatura de Comptes imposa a aquesta institució l'obligació de realitzar anualment uns determinats informes, concretament, el Compte general de la Generalitat i el Compte general de les corporacions locals.
- De forma anàloga, altres normes amb rang de llei també preveuen que la Sindicatura realitzi determinades fiscalitzacions amb caràcter anual.
- En tercer lloc, el Parlament de Catalunya pot encarregar un informe concret a la Sindicatura, d'acord amb el que preveu l'article 168 del seu Reglament.
- Finalment, i en línia amb els òrgans de fiscalització dels països de l'entorn, la Sindicatura de Comptes té la capacitat d'actuar d'ofici, decidint aquelles altres fiscalitzacions que considera que ha de dur a terme, mitjançant la seva introducció en el programa anual d'activitats.

El detall dels informes continguts en el Programa anual d'activitats per a l'any 2006 figura a continuació; els treballs estan dividits per departaments sectorials i per a cada informe s'indica el motiu pel qual s'hi ha inclòs:

LI: Llei  
LSC: Llei de la Sindicatura de Comptes  
RP: Resolució del Parlament  
PT: Pla de treball (ara Programa anual d'activitats)

### **Departament Sectorial A (responsable la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra)**

Treballs iniciats l'exercici 2005 i a finalitzar el 2006:

- Compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2004. (LSC)
- Consell Català de l'Esport, exercici 2003. (RP)

Treballs a iniciar i finalitzar el 2006:

- Compte de les entitats autònomes administratives, exercici 2005. (LSC)
- Escola d'Administració Pública, exercici 2005. (PT)
- Institut Català de Finances Holding, exercici 2005. (PT)
- Institut Europeu de la Mediterrània, exercici 2005. (PT)
- Patronat Muntanya Montserrat, exercici 2005. (PT)
- Pla únic d'obres i serveis de Catalunya, exercici 2005. (PT)

Treballs a iniciar el 2006 i finalitzar el 2007:

- Compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2005. (LSC)

Treballs iniciats el 2005 i a finalitzar el 2005 o a l'inici del 2006:

- Compte de les entitats autònomes administratives, exercici 2004. (LSC)
- Entitat autònoma Diari Oficial i Publicacions, costos, exercici 2004. (PT)
- Institut Català de Finances, exercicis 2002-2003. (RP)
- Institut Català de la Dona, exercici 2004. (PT)
- Institut d'Estadística de Catalunya, exercici 2004. (PT)

Decaïment del programa de treball de 2005:

- Institut Català de Finances, exercici 2004

### **Departament Sectorial B (responsable el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa)**

Treballs iniciats l'exercici 2005 i a finalitzar el 2006:

- Agència Catalana de l'Aigua (ACA). Exercici 2003. (RP)
- Agència Catalana de l'Aigua (ACA). Exercici 2004. (RP)
- Gestió d'Infraestructures, SA (GISA). Exercici 2001 i 2002. (LI)
- Gestió d'Infraestructures, SA (GISA). Exercici 2003. (LI)
- Institut Català del Sòl (INCASOL). Exercici 2003. (LI)
- Autoritat del Transport Metropolità (ATM). Exercici 2003. (LI)
- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2004. Empreses públiques. (LSC)
- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2004. Organismes autònoms comercials, industrials i financers. (LSC)
- Un informe de caràcter horitzontal sobre les participacions en empreses adscrites als Departaments assignats al Sectorial B. (PT)

Treballs a iniciar i a finalitzar el 2006:

- Administració, Promoció i Gestió, SA (ADIGSA). Exercicis 2003 i 2004. (PT)
- Gestió d'Infraestructures, SA (GISA). Exercici 2004. (LI)
- Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2004. (PT)
- Direcció General d'Habitatge. Exercici 2004. (PT)
- Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca. Fiscalització de Subvencions. Exercici 2004. (PT)

Treballs a iniciar el 2006 i a finalitzar el 2007:

- Agència Catalana de l'Aigua (ACA). Exercici 2005. (PT)
- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2005. Empreses públiques. (LSC)
- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2005. Organismes autònoms comercials, industrials i financers. (LSC)

### **Departament Sectorial C (responsable el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau)**

Treballs iniciats l'exercici 2005 i a finalitzar el 2006:

- Compte general, Servei Català de la Salut (SCS) i entitats gestores de la Seguretat Social (ICS, ICASS), exercici 2004. (LSC)
- Informe de fiscalització dels Ingressos per taxes del Departament de Salut, exercicis 2002-2004. (PT)
- Informe de fiscalització de les despeses en assistència hospitalària amb mitjans aliens, exercici 2003. (PT)
- Informe de fiscalització dels hotels d'entitats del Departament de Benestar i Família, exercici 2004. (PT)
- Informe de fiscalització del Servei de residències assistides per a la gent gran, exercici 2003-2004. (PT)

Treballs a iniciar i finalitzar el 2006:

- Informe de fiscalització de l'Hospital de Tortosa Verge de la Cinta, exercici 2005. (PT)
- Informe de fiscalització de les actuacions de l'Administració pública per al control i inspecció de les condicions tecnicosanitàries aplicables a les torres de refrigeració i condensadors evaporatius. (PT)
- Informe de fiscalització de Logaritme Serveis Logístics, AIE, exercici 2005. (PT)
- Informe de fiscalització de les proves de radiodiagnòstic sol·licitades pels centres de l'ICS, exercici 2005. (PT)
- Informe de fiscalització del Consorci Sanitari Integral, exercici 2005. (PT)

Treballs a iniciar el 2006 i finalitzar el 2007:

- Compte general Servei Català de la Salut (SCS) i entitats gestores de la Seguretat Social (ICS, ICASS), exercici 2005. (LSC)
- Informe de fiscalització del finançament del sistema sanitari, exercicis 2002-2005. (PT)

Decaïment del programa de treball de 2006:

- Informe abreujat Centres Mèdics Selva Maresme, SL. (PT)

### **Departament Sectorial D (responsable el síndic Sr. Jacint Ros i Hombravella)**

Treballs iniciats l'exercici 2005 i a finalitzar el 2006:

- Universitat Autònoma de Barcelona exercici 2003. (LI)
- Universitat Pompeu Fabra exercici 2003. (PT)
- Universitat de Girona exercici 2003. (PT)
- Universitat Rovira i Virgili exercici 2003. (PT)
- Universitat de Lleida exercici 2003. (PT)
- Agregat universitats 2002 i 2003. (PT)

Treballs a iniciar i finalitzar el 2006:

- Grup CCRTV exercici 2004. (LI)
- Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, exercici 2004 (LI)<sup>1</sup>
- Televisió de Catalunya, exercici 2004 (LI)<sup>1</sup>
- Catalunya Ràdio, exercici 2004 (LI)<sup>1</sup>
- Compte general de la Generalitat- CCRTV exercici 2005. (LSC)
- Fiscalització de la gestió dels concerts educatius per part del Departament d'Educació. (PT)
- Fiscalització del capítol 4 Transferències corrents, del Departament de Cultura. (PT)
- Agregat universitats 2004 i 2005
- Universitat Politècnica de Catalunya 2004 i 2005 (LI)

Treballs a iniciar el 2006 i finalitzar el 2007:

- Universitat de Barcelona 2004 i 2005. (LI)
- Universitat Autònoma de Barcelona 2004 i 2005. (LI)

---

1. S'han inclòs Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, Televisió de Catalunya i Catalunya Ràdio en el motiu "Llei", perquè formen una part important del grup CCRTV que, per import de pressupost, sí que és d'obligada elaboració per llei.

**Departament Sectorial E (responsable el síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló)**

Treballs iniciats l'exercici 2005 i a finalitzar el 2006:

- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2003. (LSC)
- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2004. (LSC)
- Ajuntament de Badia del Vallès i Badia 2004, SL. Exercici 2004 (LI)
- Empresa municipal de Serveis Comunitaris, SA (Ajuntament de Lleida). Exercicis 1999-2003. (RP)
- Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet. Exercici 2003. (PT)
- Patrimoni municipal del sòl. Exercici 2004. (PT)

Treballs a iniciar i finalitzar el 2006:

- Ajuntament de Badia del Vallès i Badia 2004, SL. Exercici 2005. (LI)
- Infraestructures del Llevant de Barcelona, SA. Exercicis 2001-2004. (PT)
- Institut Municipal d'Hisenda de l'Ajuntament de Barcelona. Exercici 2005. (PT)
- Ajuntament de Cardedeu. Exercici 2005. (PT)
- Ajuntament de Reus. Exercici 2005. (PT)
- Ajuntament de Roses. Exercici 2005. (PT)
- Ajuntament de Balaguer. Exercici 2005. (PT)
- Informe puntual sobre els contractes de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat amb l'empresa Eucagest, SL, encarregada de la gestió interessada del complex esportiu de l'Hospitalet Nord, i l'Associació Esportiva Esport a punt, encarregada de la gestió interessada del Poliesportiu Fum d'Estampa. (PT)

Treballs a iniciar el 2006 i finalitzar el 2007:

- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2005. (LSC)

Decaïment del programa de treball de 2005:

- Barcelona de Serveis Municipals, SA. Exercicis 2001-2003. (PT)
- Informació i Comunicació de Barcelona, SA. Exercicis 2001-2003. (PT)

### **Departament Sectorial F (responsable el síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig)**

Treballs iniciats l'exercici 2005 i a finalitzar el 2006:

- Informes de fiscalització sobre modificacions de crèdit, contractació administrativa i contractació del personal de les diputacions següents:
  - Diputació de Barcelona, exercici 2003. (PT)
  - Diputació de Tarragona, exercici 2003. (PT)
  - Diputació de Girona, exercici 2003. (PT)
- Informes de fiscalització sobre modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació del personal i subvencions dels consells comarcals següents:
  - Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça, exercici 2003. (PT)
  - Consell Comarcal de la Terra Alta, exercici 2003. (PT)
  - Consell Comarcal del Baix Empordà, exercici 2003. (PT)
  - Consell Comarcal del Gironès, exercici 2003. (PT)
- Comptes de l'Organisme Autònom de recaptació de tributs de la Diputació de Tarragona, exercici 2003 i exercici 2004. (PT)

Treballs a iniciar i finalitzar el 2006:

- Informes de fiscalització sobre modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació del personal i subvencions dels consells comarcals següents:
  - Consell Comarcal de l'Urgell, exercici 2005. (PT)
  - Consell Comarcal del Ripollès, exercici 2005. (PT)
  - Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre, exercici 2005. (PT)
- Comptes anuals dels següents ens i/o organismes autònoms:
  - Xarxa d'Audiovisual Local, de la Diputació de Barcelona, exercici 2005. (PT)
  - Patronat Intercomarcal de Turisme Terres de Lleida, exercici 2005. (PT)
  - Conservatori de Música Isaac Albéniz, de la Diputació de Girona, exercici 2005. (PT)

Treballs a iniciar l'any 2006 i finalitzar el 2007:

- Informe de fiscalització sobre modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions del Consell Comarcal del Maresme, exercici 2005. (PT)
- Comptes anuals de l'Organisme Autònom Institut d'Urbanisme, Habitatge i Activitats Locals (IUHAL), de la Diputació de Barcelona, exercici 2005. (PT)

### **Departament Sectorial G (responsable el síndic major Sr. Joan Colom i Naval)**

Treballs iniciats l'exercici 2005 i a finalitzar el 2006:

- Fons Social Europeu 1990-2001

Continuació de l'informes sobre els Programes operatius del FSE, iniciatives comunitàries en el període 1990-1997, i les resolucions posteriors del Parlament de Catalunya que abasten tres períodes, 1990-1997, 1998-2000 i 2001, juntament amb la resolució sobre els fons públics transferits a la Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat per a programes de formació professional ocupacional en el període 1995-2001. (RP)

- Acord de transparència i autolimitació dels partits polítics. Exercicis 2003 i 2004. (PT)

(Informe derivat de l'Acord de transparència i autolimitació de despeses electorals i de finançament dels partits polítics de 26 de febrer de 2001. Exercicis 2003 i 2004)

Treballs a iniciar i finalitzar el 2006:

- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2004. Introducció. (LSC)
- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2004. Estats consolidats. (LSC)
- Acord de transparència i autolimitació dels partits polítics. Exercici 2005. (PT)
- Informe sobre subvencions rebudes per les fundacions vinculades a les formacions polítiques catalanes amb representació parlamentària. Exercici 2004. (PT)

Treballs a iniciar el 2006 i finalitzar el 2007:

- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2005. Introducció. (LSC)
- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2005. Estats consolidats. (LSC)
- Ampliació de l'informe 21/2004, en els termes fixats en la Resolució 356/VII del Parlament de Catalunya.

### **3.1.4. Informes del Programa anual d'activitats de l'exercici 2006 aprovats pel Ple de la Sindicatura de Comptes**

En aquest apartat de la Memòria, i en el següent, es posa de manifest el grau de compliment del Programa anual d'activitats de l'exercici 2006 de la Sindicatura de Comptes, tot seguint el que disposa l'article 167 del Reglament del Parlament de Catalunya.

Com ja s'ha comentat anteriorment, la Sindicatura de Comptes té l'obligació d'elaborar determinats informes, ja sigui per mandat directe de la Llei de la Sindicatura de Comptes o d'altres lleis, o perquè el Parlament els hi encomana formalment.

Per altra banda, el Ple de la Sindicatura de Comptes en exercici de la necessària independència per a portar a terme les tasques que l'ordenament jurídic li encomana, ha d'establir també les fiscalitzacions que preveu portar a terme durant un determinat exercici, a més de les establertes legalment i les encomanades pel Parlament, mitjançant la seva inclusió en el pla o programa anual d'activitats.

Així, doncs, la relació d'informes, previstos en el Programa anual d'activitats de l'exercici 2006, que han estat aprovats pel Ple durant aquest any s'ha dividit en dues parts: els informes d'obligada elaboració i els elaborats per iniciativa de la Sindicatura.

#### **a) Informes d'obligada elaboració**

Els informes d'obligada elaboració, previstos en el Programa anual d'activitats de l'exercici 2006, que han estat aprovats pel Ple de la Sindicatura durant aquest any, són els següents:

- Informe 1/2006: Universitat Autònoma de Barcelona. Exercici 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 14 de febrer de 2006  
Tramès al Parlament el 24 d'abril de 2006
- Informe 4/2006: Autoritat del Transport Metropolità (ATM). Exercici 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 21 de març de 2006  
Tramès al Parlament el 26 de maig de 2006
- Informe 13/2006: Agència Catalana de l'Aigua (ACA). Exercici 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 13 de juny de 2006  
Tramès al Parlament el 5 d'octubre de 2006
- Informe 15/2006: Ajuntament de Badia del Vallès i Badia 2004 Promocions, SL. Exercici 2004  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 27 de juny de 2006  
Tramès al Parlament el 5 d'octubre de 2006

- Informe 17/2006: Gestió d'Infraestructures, SA (GISA). Exercicis 2001 i 2002  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 27 de juny de 2006  
Tramès al Parlament el 18 d'octubre de 2006
- Informe 18/2006: Gestió d'Infraestructures, SA (GISA). Exercici 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 18 de juliol de 2006  
Tramès al Parlament el 18 d'octubre de 2006
- Informe 20/2006: Agència Catalana de l'Aigua (ACA). Exercici 2004  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 19 de setembre de 2006  
Tramès al Parlament el 14 de novembre de 2006
- Informe 23/2006: Institut Català del Sòl (INCASOL). Exercici 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 24 d'octubre de 2006  
Tramès al Parlament el 12 de desembre de 2006

#### **b) Informes elaborats per iniciativa de la Sindicatura de Comptes**

Els informes inclosos en el Programa anual d'activitats de l'exercici 2006 per iniciativa de la mateixa Sindicatura de Comptes, i que han estat aprovats pel Ple de la Sindicatura durant aquest any, són els següents:

- Informe 2/2006: Entitat Autònoma del Diari Oficial i de Publicacions (EADOP). Objectius i indicadors. Exercici 2004<sup>2</sup>  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 21 de febrer de 2006
- Informe 3/2006: Ingressos per taxes del Departament de Salut. Exercicis 2002-2004  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 21 de febrer de 2006  
Tramès al Parlament el 4 d'abril de 2006
- Informe 5/2006: Subvencions, contractació i convenis de l'Institut Català de la Dona. Exercici 2004  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 14 de març de 2006
- Informe 6/2006: Agregat de les universitats públiques de Catalunya. Exercici 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 28 de març de 2006  
Tramès al Parlament el 8 de juny de 2006

---

2. S'ha inclòs aquest informe en la relació, malgrat que no es va arribar a incloure en el Pla de treball del 2006. Estava previst en el Pla del 2005 i s'havia conclòs en aquell any, però la seva aprovació no va ser fins al 2006.

- Informe 8/2006: Consell Comarcal del Baix Empordà. Modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions. Exercici 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 28 de març de 2006  
Tramès al Parlament el 14 de juny de 2006
- Informe 9/2006: Consell Comarcal de la Terra Alta. Modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions. Exercici 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 28 de març de 2006  
Tramès al Parlament el 14 de juny de 2006
- Informe 10/2006: Diputació de Tarragona. Modificacions de crèdit, contractació administrativa i contractació de personal. Exercici 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 25 d'abril de 2006  
Tramès al Parlament el 28 de juny de 2006
- Informe 11/2006: Diputació de Barcelona. Modificacions de crèdit, contractació administrativa i contractació de personal. Exercici 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 25 d'abril de 2006  
Tramès al Parlament el 28 de juny de 2006
- Informe 12/2006: Universitat Pompeu Fabra. Exercici 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 23 de maig de 2006  
Tramès al Parlament el 18 de juliol de 2006
- Informe 14/2006: Universitat Rovira i Virgili. Exercici 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 20 de juny de 2006  
Tramès al Parlament el 8 de setembre de 2006
- Informe 16/2006: Institut d'Estadística de Catalunya. Exercici 2004  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 27 de juny de 2006
- Informe 21/2006: Universitat de Lleida. Exercici 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 27 de setembre de 2006  
Tramès al Parlament el 15 de novembre de 2006
- Informe 22/2006: Despeses en assistència hospitalària amb mitjans aliens. Exercici 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 27 de setembre de 2006  
Tramès al Parlament el 4 de desembre de 2006

- Informe 24/2006: Universitat de Girona. Exercici 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 24 d'octubre de 2006  
Tramès al Parlament el 8 de gener de 2007
- Informe 25/2006: Ajuntament de Cabrera d'Igualada. Exercicis 2002 i 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 7 de novembre de 2006  
Tramès al Parlament el 8 de gener de 2007
- Informe 26/2006: Consell Comarcal del Gironès. Modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions. Exercici 2003  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 14 de novembre de 2006  
Tramès al Parlament el 2 de febrer de 2007
- Informe 27/2006: Hotels d'entitats del Departament de Benestar i Família. Exercici 2004  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 12 de desembre de 2006  
Tramès al Parlament el 7 de febrer de 2007

### **3.1.5. Informes del Programa anual d'activitats de l'exercici 2006 pendents d'aprovació pel Ple de la Sindicatura de Comptes a 31 de desembre de 2006**

Per donar compliment a allò que disposa l'article 167 del Reglament del Parlament de Catalunya, s'indiquen a continuació els informes previstos en el Pla anual de treball de 2006 que, en finalitzar l'any 2006, restaven pendents d'aprovació pel Ple de la Sindicatura de Comptes<sup>3</sup>.

#### **a) Informes d'obligada elaboració**

- Consell Català de l'Esport, exercici 2003 (Departament A)
- Compte de les entitats autònomes administratives, exercici 2005 (Departament A)
- Compte de l'Administració general de la Generalitat de Catalunya, exercici 2005 (Departament A)
- Institut Català de Finances, exercicis 2002-2003 (Departament A)
- Gestió d'Infraestructures, SA (GISA). Exercici 2004 (Departament B)

---

3. Com ja s'indica en el Programa anual d'activitats de l'exercici 2006, per a alguns d'aquests informes, es preveu l'inici de treball l'any 2006 i la seva finalització l'any 2007.

- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2005. Empreses públiques (Departament B)
- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2005. Organismes autònoms comercials, industrials i financers (Departament B)
- Compte general Servei Català de la Salut (SCS) i entitats gestores de la Seguretat Social (ICS, ICASS), exercici 2005 (Departament C)
- Universitat Politècnica de Catalunya 2004 i 2005 (Departament D)
- Compte general de la Generalitat CCRTV exercici 2005 (Departament D)
- Grup CCRTV exercici 2004 (Departament D)
- Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, exercici 2004 (Departament D)<sup>4</sup>
- Televisió de Catalunya, exercici 2004 (Departament D)<sup>4</sup>
- Catalunya Ràdio, exercici 2004 (Departament D)<sup>4</sup>
- Universitat de Barcelona 2004 i 2005 (Departament D)
- Universitat Autònoma de Barcelona 2004 i 2005 (Departament D)
- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2004 (Departament E)
- Empresa municipal de Serveis Comunitaris, SA (Ajuntament de Lleida). Exercicis 1999-2003 (Departament E)
- Ajuntament de Badia del Vallès i Badia 2004, SL. Exercici 2005 (Departament E)
- Compte general de les corporacions locals. Exercici 2005 (Departament E)
- Fons Social Europeu 1990-2001 (Continuació de l'informe sobre els Programes operatius del FSE, iniciatives comunitàries en el període 1990-1997, i les resolucions posteriors del Parlament de Catalunya que abasten tres períodes, 1990-1997, 1998-2000 i 2001, juntament amb la resolució sobre els fons públics transferits a la Confederació d'Empresaris del Baix Llobregat per a programes de formació professional ocupacional en el període 1995-2001 (Departament G)
- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2004. Introducció (Departament G)
- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2004. Estats consolidats (Departament G)
- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2005. Introducció (Departament G)
- Compte general de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2005. Estats consolidats (Departament G)
- Ampliació de l'informe 21/2004, en els termes fixats en la Resolució 356/VII del Parlament de Catalunya (Departament G)

---

4. S'han inclòs Corporació Catalana de Ràdio i Televisió, Televisió de Catalunya i Catalunya Ràdio en els informes "d'obligada elaboració", perquè formen una part important del grup CCRTV que, per import de pressupost, sí que és d'obligada elaboració.

**b) Informes a elaborar per iniciativa de la Sindicatura de Comptes**

- Escola d'Administració Pública, exercici 2005 (Departament A)
- Institut Català de Finances Holding, exercici 2005 (Departament A)
- Institut Europeu de la Mediterrània, exercici 2005 (Departament A)
- Patronat Muntanya Montserrat, exercici 2005 (Departament A)
- Pla únic d'obres i serveis de Catalunya, exercici 2005 (Departament A)
- Entitat autònoma Diari Oficial i Publicacions, costos, exercici 2004 (Departament A)
- Un informe de caràcter horitzontal sobre les participacions en empreses adscrites als Departaments assignats al Sectorial B.
- Administració, Promoció i Gestió, SA (ADIGSA). Exercicis 2003 i 2004 (Departament B)
- Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya. Exercici 2004 (Departament B)
- Direcció General d'Habitatge. Exercici 2004 (Departament B)
- Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca. Fiscalització de Subvencions. Exercici 2004 (Departament B)
- Agència Catalana de l'Aigua (ACA). Exercici 2005 (Departament B)
- Informe de fiscalització del Servei de residències assistides per a la gent gran, exercici 2003-2004 (Departament C)
- Informe de fiscalització de l'Hospital de Tortosa Verge de la Cinta, exercici 2005 (Departament C)
- Informe de fiscalització de les actuacions de l'Administració pública per al control i inspecció de les condicions tecnosanitàries aplicables a les torres de refrigeració i condensadors evaporatius (Departament C)
- Informe de fiscalització de Logaritme Serveis Logístics, AIE, exercici 2005 (Departament C)
- Informe de fiscalització de les proves de radiodiagnòstic sol·licitades pels centres de l'ICS, exercici 2005 (Departament C)
- Informe de fiscalització del Consorci Sanitari Integral, exercici 2005 (Departament C)
- Informe de fiscalització del finançament del sistema sanitari, exercicis 2002-2005 (Departament C)
- Fiscalització de la gestió dels concerts educatius per part del Departament d'Educació (Departament D)
- Fiscalització del capítol 4 Transferències corrents, del Departament de Cultura (Departament D)
- Agregat universitats 2004 i 2005 (Departament D)
- Ajuntament de Santa Coloma de Gramenet. Exercici 2003 (Departament E)
- Patrimoni municipal del sòl. Exercici 2004 (Departament E)
- Infraestructures del Llevant de Barcelona, SA. Exercicis 2001-2004 (Departament E)
- Institut Municipal d'Hisenda de l'Ajuntament de Barcelona. Exercici 2005 (Departament E)
- Ajuntament de Cardedeu. Exercici 2005 (Departament E)

- Ajuntament de Reus. Exercici 2005 (Departament E)
- Ajuntament de Roses. Exercici 2005 (Departament E)
- Ajuntament de Balaguer. Exercici 2005 (Departament E)
- Informe puntual sobre els contractes de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat amb l'empresa Eucagest, SL, encarregada de la gestió interessada del complex esportiu de l'Hospitalet Nord, i l'Associació Esportiva Esport a punt, encarregada de la gestió interessada del Poliesportiu Fum d'Estampa (Departament E)
- Diputació de Girona, exercici 2003 (Departament F)
- Consell Comarcal de l'Alta Ribagorça, exercici 2003 (Departament F)
- Comptes de l'Organisme Autònom de recaptació de tributs de la Diputació de Tarragona, exercici 2003 i exercici 2004 (Departament F)
- Consell Comarcal de l'Urgell, exercici 2005 (Departament F)
- Consell Comarcal del Ripollès, exercici 2005 (Departament F)
- Consell Comarcal de la Ribera d'Ebre, exercici 2005 (Departament F)
- Xarxa d'Audiovisual Local, de la Diputació de Barcelona, exercici 2005 (Departament F)
- Patronat Intercomarcal de Turisme Terres de Lleida, exercici 2005 (Departament F)
- Conservatori de Música Isaac Albéniz, de la Diputació de Girona, exercici 2005 (Departament F)
- Informe de fiscalització sobre modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions del Consell Comarcal del Maresme, exercici 2005 (Departament F)
- Comptes anuals de l'Organisme Autònom Institut d'Urbanisme, Habitatge i Activitats Locals (IUHAL), de la Diputació de Barcelona, exercici 2005 (Departament F)
- Acord de transparència i autolimitació dels partits polítics. Exercici 2003 i 2004 (Informe derivat de l'Acord de transparència i autolimitació de despeses electorals i de finançament dels partits polítics de 26 de febrer de 2001. Exercicis 2003 i 2004) (Departament G)
- Acord de transparència i autolimitació dels partits polítics. Exercici 2005 (Departament G)
- Informe sobre subvencions rebudes per les fundacions vinculades a les formacions polítiques catalanes amb representació parlamentària. Exercici 2004 (Departament G)

### **3.1.6. Informes aprovats durant el 2006 que no estaven previstos en el Programa anual d'activitats**

En alguns casos, la Sindicatura de Comptes acorda realitzar un informe de fiscalització d'ofici per tal d'esclarir situacions especificades en un escrit de petició o de denúncia que hagi rebut (per a més informació sobre aquests escrits i les diverses actuacions que se'n deriven, vegeu l'apartat 3.2.2.).

Aquests informes tenen un abast molt restringit i, per tant, acostumen a ser molt curts. A més a més, moltes vegades són realitzats per personal adscrit al Gabinet Jurídic i no pas a un departament sectorial concret. Aquests treballs no s'inclouen en el pla de treball o Programa anual d'activitats.

Durant l'any 2006, els informes aprovats pel Ple de la Sindicatura, que no s'havien previst en el corresponent pla o Programa anual d'activitats són els següents:

- Informe 7/2006: Ajuntament de Cercs i ens dependents. Exercicis 1998-2002  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 28 de març de 2006  
Tramès al Parlament el 20 de juny de 2006
- Informe 19/2006: Ajuntament de Calafell. Exercici 2004  
Aprovat pel Ple de la Sindicatura el 13 de setembre de 2006  
Tramès al Parlament el 16 d'octubre de 2006

### **3.1.7. Informes lliurats al Parlament de Catalunya a 31 de desembre de 2006**

Un cop aprovats pel Ple de la Sindicatura de Comptes, i introduïdes les últimes modificacions acordades per aquest òrgan, tots els informes són traslladats al servei de publicacions de la Sindicatura, per a la seva edició en format imprès (informe enquadernat) i en format electrònic (fitxer PDF).

D'ençà de l'entrada en vigor del nou Reglament del Parlament de Catalunya, l'1 de gener de 2006, la majoria dels informes aprovats per la Sindicatura són lliurats al Parlament, i enviats a l'ens fiscalitzat, tan bon punt han estat editats. (Amb l'anterior Reglament del Parlament, un bon nombre dels informes de fiscalització d'àmbit autonòmic es lliuraven només amb l'informe de Compte general de la Generalitat.)

Els informes lliurats al Parlament de Catalunya durant l'any 2006, ordenats per número d'informe, són els següents (entre parèntesis, la data de tramesa):

- Informe 2/2004: Compte general de les corporacions locals. Exercici 2003 (1.8.2006)
- Informe 19/2005: Eleccions al Parlament de Catalunya celebrades el 16 de novembre de 2003. Comptabilitats i subvencions electorals (26.1.2006)
- Informe 21/2005: Ajuntament de Barcelona. Exercici 2003 (2.3.2006)
- Informe 1/2006: Universitat Autònoma de Barcelona. Exercici 2003 (24.4.2006)
- Informe 3/2006: Ingressos per taxes del Departament de Salut. Exercicis 2002-2004 (4.4.2006)
- Informe 4/2006: Autoritat del Transport Metropolità (ATM). Exercici 2003 (26.5.2006)

- Informe 6/2006: Agregat de les universitats públiques de Catalunya. Exercici 2003 (8.6.2006)
- Informe 7/2006: Ajuntament de Cercs i ens dependents. Exercicis 1998-2002 (20.6.2006)
- Informe 8/2006: Consell Comarcal del Baix Empordà. Modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions. Exercici 2003 (14.6.2006)
- Informe 9/2006: Consell Comarcal de la Terra Alta. Modificacions de crèdit, contractació administrativa, contractació de personal i subvencions. Exercici 2003 (14.6.2006)
- Informe 10/2006: Diputació de Tarragona. Modificacions de crèdit, contractació administrativa i contractació de personal. Exercici 2003 (28.6.2006)
- Informe 11/2006: Diputació de Barcelona. Modificacions de crèdit, contractació administrativa i contractació de personal. Exercici 2003 (28.6.2006)
- Informe 12/2006: Universitat Pompeu Fabra. Exercici 2003 (18.7.2006)
- Informe 13/2006: Agència Catalana de l'Aigua (ACA). Exercici 2003 (5.10.2006)
- Informe 14/2006: Universitat Rovira i Virgili. Exercici 2003 (8.9.2006)
- Informe 15/2006: Ajuntament de Badia del Vallès i Badia 2004 Promocions, SL. Exercici 2004 (5.10.2006)
- Informe 17/2006: Gestió d'Infraestructures, SA (GISA). Exercicis 2001 i 2002 (18.10.2006)
- Informe 18/2006: Gestió d'Infraestructures, SA (GISA). Exercici 2003 (18.10.2006)
- Informe 19/2006: Ajuntament de Calafell. Exercici 2004 (16.10.2006)
- Informe 20/2006: Agència Catalana de l'Aigua (ACA). Exercici 2004 (14.11.2006)
- Informe 21/2006: Universitat de Lleida. Exercici 2003 (15.11.2006)
- Informe 22/2006: Despeses en assistència hospitalària amb mitjans aliens. Exercici 2003 (4.12.2006)
- Informe 23/2006: Institut Català del Sòl (INCASOL). Exercici 2003 (12.12.2006)

### **3.2. ACTIVITAT EN EXERCICI D'ALTRES COMPETÈNCIES DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

Tal com ja s'ha comentat anteriorment, la Llei de la Sindicatura de Comptes, a part de les funcions fiscalitzadores, també encomana a aquesta institució d'altres funcions o la facultat per portar-les a terme. A continuació es comenten les actuacions portades a terme per la Sindicatura de Comptes durant l'any 2006 en aquests altres àmbits.

#### **3.2.1. Tramitació d'actuacions prèvies a l'exigència de responsabilitat comptables**

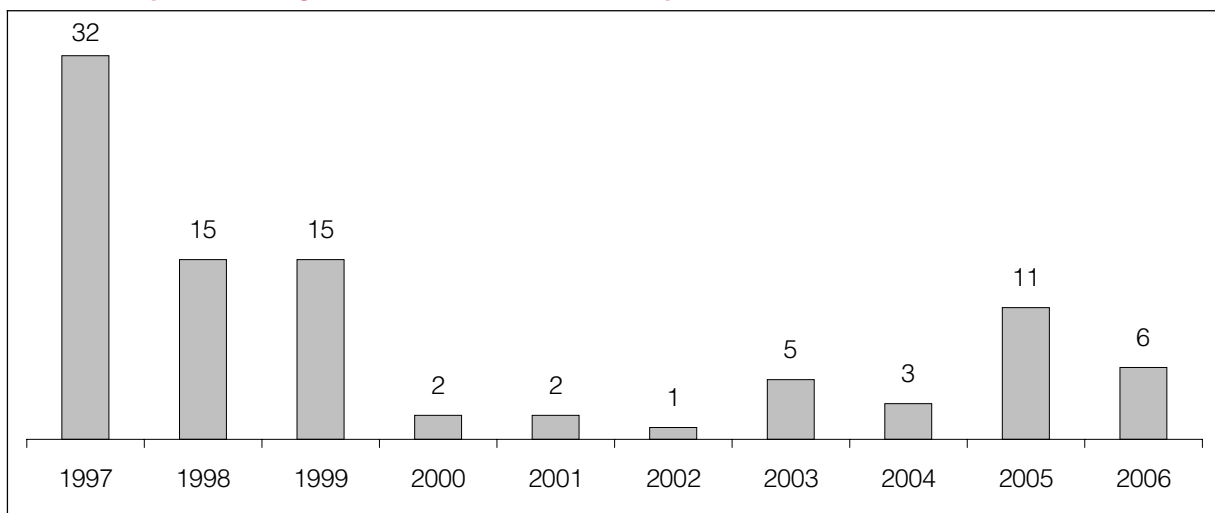
La Sindicatura de Comptes porta a terme la instrucció de les actuacions prèvies a l'exigència de responsabilitats comptables. Aquests procediments es tramiten a la Sindicatura de Comptes per delegació del Tribunal de Comptes. Cal tenir present, no obstant això, que

la competència jurisdiccional per a l'exigència de responsabilitats comptables correspon a l'esmentat Tribunal. Així, doncs, la funció de la Sindicatura de Comptes consisteix a realitzar la fase instructora d'aquests procediments i un cop conclusa es trameten els procediments al Tribunal de Comptes on, després del corresponent procediment jurisdiccional, es dicta sentència.

La instrucció d'aquests procediments es realitza a la Sindicatura de Comptes i consisteix a investigar si els fets denunciats poden originar responsabilitats comptables. Concretament s'investiga si s'han produït accions o omissions contràries a normes de caràcter comptable o pressupostari que, ensems, hagin provocat perjudicis econòmics directes i quantificables a l'erari públic. Així mateix, un cop establertes de forma provisional les possibles responsabilitats comptables, i d'acord amb el que estableix la legislació corresponent, es prenen mesures cautelars a fi de garantir el rescabament de l'erari públic dels perjudicis econòmics que s'hagin pogut causar, en cas que així ho determini finalment la corresponent sentència del Tribunal de Comptes.

Les actuacions prèvies a l'exigència de responsabilitat comptable que el Tribunal de Comptes ha delegat en la Sindicatura de Comptes en els deu darrers anys han seguit l'evolució següent:

#### Actuacions prèvies delegades a la Sindicatura de Comptes



Font: Base de dades interna de la Sindicatura.

De les sis noves delegacions rebudes a la Sindicatura de Comptes durant l'any 2006 per a portar a terme les corresponents actuacions instructoras, quatre fan referència a corporacions locals (Aldea, Rubí, Esterrri d'Àneu i Argentona), una a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya, i la restant fa referència al Consell Català de l'Esport.

Per altra banda, durant aquest any 2006 la Sindicatura de Comptes de Catalunya va trametre al Tribunal de Comptes, un cop conclusos, deu procediments d'actuacions prèvies a l'exigència de responsabilitat comptable, els quals feien referència set a corporacions locals, un al Museu Arqueològic de Tarragona, un a un Organisme de Gestió Tributària de Cornellà de Llobregat, i un a Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya.

### **3.2.2. Tramitació d'escrits amb peticions diverses relacionades amb les funcions de la Sindicatura**

De forma periòdica, a la Sindicatura de Comptes es reben escrits denunciant presumptes irregularitats en diversos àmbits del sector públic.

La Sindicatura de Comptes, per donar resposta a aquests escrits, va establir un procediment que li permet tractar-los de forma homogènia i ràpida. Aquest procediment el porta a terme una comissió que analitza cadascun dels escrits de denúncia rebuts a la Sindicatura de Comptes i, posteriorment, proposa al Ple –depenent del tipus de fets denunciats– que s'iniciï un procés de fiscalització, es trameti la denúncia a la jurisdicció comptable o que s'informi els signants de l'escrit de les vies que l'ordenament jurídic ofereix per defensar els seus drets.

Durant l'exercici 2006 es van rebre 33 escrits de denúncia. D'aquests escrits, 32 feien referència a municipis i un a una entitat esportiva d'àmbit local.

Després d'analitzar aquestes denúncies el Ple de la Sindicatura de Comptes va acordar el següent:

- que en onze casos, s'iniciï una fiscalització,
- que en dos casos, es trameti la denúncia al Tribunal de Comptes per a l'exigència de possibles responsabilitats comptables;
- que en vint casos, no correspon que la Sindicatura de Comptes porti a terme cap actuació específica; i que es faciliti als denunciants la informació pertinent segons el contingut dels escrits respectius

## **4. GESTIÓ DE LA SINDICATURA DE COMPTES**

La tasca fiscalitzadora portada a terme per la Sindicatura de Comptes que, de fet, constitueix la seva raó de ser, només es pot portar a terme amb els nivells de qualitat inherents a aquesta delicada funció si aquesta institució fiscalitzadora és capaç de funcionar, tant pel que fa a la seva organització interna com a les seves relacions externes, de forma eficient i eficaç. Per aquest motiu, en la present Memòria també es comenten alguns dels aspectes de funcionament de la Sindicatura de Comptes que es consideren rellevants, a l'hora de permetre formar una opinió sobre quina ha estat la gestió de la Sindicatura de Comptes durant l'any 2006.

### **4.1. RELACIONS AMB EL PARLAMENT DE CATALUNYA**

La presentació dels informes al Parlament constitueix la culminació de la tasca de fiscalització que porta a terme la Sindicatura de Comptes, ja que el Parlament n'és el destinatari principal. Això és així en tant que la Sindicatura de Comptes, com a òrgan tècnic vinculat al Parlament, depèn orgànicament d'aquesta Institució, i al marge de la necessària independència en relació a la funció fiscalitzadora que té encomanada, ha de donar comptes a la Cambra legislativa catalana de la seva gestió i de la feina realitzada.

La comissió de la Sindicatura va realitzar quatre sessions fins a la dissolució de la Cambra el 7 de setembre de 2006, els dies 7 de febrer, 7 de març, 4 d'abril i 30 de maig. A totes elles va assistir el síndic major, Sr. Joan Colom i Naval, juntament amb els membres del Ple de la institució fiscalitzadora.

Després de la constitució del nou Parlament sorgit de les eleccions del dia 1 de novembre de 2006, la Comissió de la Sindicatura de Comptes va convocar una sessió el dia 20 de desembre en què van comparèixer els candidats a síndic Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero i Sr. Enric Genescà i Garrigosa.

### **4.2. ACTIVITAT DELS ÒRGANS COL·LEGIATS**

Pel que fa a l'activitat portada a terme pels òrgans col·legiats de la Sindicatura de Comptes durant l'any 2006 el Ple de la Sindicatura de Comptes ha realitzat trenta-quatre sessions.

Amb la voluntat d'incrementar la difusió de la Sindicatura de Comptes de Catalunya al territori i d'aprofundir en la política de relacions institucionals, el Ple de la institució va

convocar una reunió el passat 3 d'octubre que va tenir lloc als Reials Col·legis de Tortosa, la primera que fa la Sindicatura fora de la seva seu a Barcelona, ja que a la ciutat de Tortosa va tenir lloc l'any 1364 un acte de la Cort General de Catalunya en el qual es va crear la figura històrica de l'oïdor de comptes.



El síndic major, durant la visita del Ple de la Sindicatura a Tortosa, rep de l'alcalde, Joan Sabaté, una reproducció de l'acord de la Cort General pel qual es creà la figura històrica de l'Oïdor de Comptes.

Per altra banda, la Comissió de Govern de la Sindicatura de Comptes, durant aquest mateix període s'ha reunit nou vegades.

### 4.3. EURORAI

L'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic (EURORAI), que presideix el síndic major de la Sindicatura de Comptes de Catalunya des del 18 d'octubre del 2004, ha dut a terme una important activitat durant el 2006.

Durant l'any 2006 el síndic major Sr. Joan Colom i Naval, com a president de l'Organització Europea de les Institucions Regionals de Control Extern del Sector Públic (EURORAI), ha desenvolupat la seva activitat orientada a continuar amb els esforços per aconseguir una major implantació de l'organització i la màxima difusió de les seves tasques.

Amb aquest objectiu, el president d'EURORAI ha fet dues presentacions de l'Organització davant del Comitè de les Regions de la Unió Europea, a Brussel·les, i la Conferència d'Assemblees Legislatives Regionals Europees (CALRE), a Estrasburg. La primera compareixença va tenir lloc el 30 de juny davant la Comissió d'Afers Constitucionals de l'òrgan que aplega els representants dels governs regionals i locals de la UE. En la intervenció davant la CALRE, el 15 de setembre, el Sr. Joan Colom i Naval va fer una crida als estats de l'Europa central i oriental perquè s'impliquin en el projecte d'EURORAI com a garantia de transparència democràtica.

Pel que fa a la direcció d'EURORAI, el Sr. Joan Colom i Naval ha presidit dues reunions del Comitè Directiu durant 2006, celebrades el 3 d'abril a Sevilla i el 9 de novembre a la localitat anglesa de Portsmouth, en col·laboració, respectivament, amb la Cámara de Cuentas de Andalucía i la Audit Commission, l'òrgan fiscalitzador d'Anglaterra.

A la reunió de Sevilla hi va assistir també el síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, que forma part del Comitè Directiu d'EURORAI en qualitat de suplent del president.

En aquest període el Comitè Directiu d'EURORAI ha aprovat les següents sol·licituds d'adhesió: Inspecció de Finances del Cantó de Ginebra (Suïssa); Tribunal de Comptes de la República de Xipre; Cambra de Comptes de la Regió de Taimyr (Rússia); Cambra de Comptes de Wroclaw (Polònia), i Associació d'Auditors Municipals de Lituània, aquest últim en qualitat d'observador.

Pel que fa a l'activitat de formació que du a terme EURORAI, s'han realitzat dos seminaris tècnics que van comptar amb participació de personal de la Sindicatura de Comptes. El 19 de maig va tenir lloc una jornada sobre la fiscalització del deute públic a la ciutat polonesa de Wroclaw, coorganitzada pel Consell Nacional de Cambres Regionals de Comptes de Polònia, a la qual va assistir el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau, i que va aplegar 120 membres d'institucions fiscalitzadores d'arreu d'Europa, amb important presència de representants dels països de l'Est d'Europa.

El 10 de novembre, l'endemà de la reunió del Comitè Directiu a Portsmouth, la institució amfitriona va acollir la realització d'un seminari sobre l'auditoria orientada a l'anàlisi de

riscos, que va comptar amb la participació del síndic major, Sr. Joan Colom i Naval, del síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig, i de dos supervisors de la Sindicatura de Comptes.

#### 4.4. ALTRES ACTIVITATS DE PROJECCIÓ EXTERNA DE LA SINDICATURA DE COMPTES

A part de les activitats derivades de la pertinença de la Sindicatura de Comptes a l'EURORAI que, donada la seva importància, ha estat objecte d'un tracte més detallat, la Sindicatura de Comptes ha incrementat, durant l'any 2006, les seves relacions amb altres institucions amb la recepció i realització de diverses visites de remarcable importància.

- El síndic major, Sr. Joan Colom i Naval, va assistir a l'acte de lliurament de la Medalla d'Or de la Generalitat de Catalunya a l'Excm. Sr. Gregorio López Raimundo, que va tenir lloc el dia 17 de gener al Palau de la Generalitat de Catalunya.
- El 23 de febrer, una delegació de la comissió pel Bon Govern i la Transparència Administrativa, encapçalada pel seu president, l'exsíndic de greuges, Sr. Anton Cañellas, va visitar la Sindicatura aprofitant que presentava l'informe sobre Bon Govern i Transparència Administrativa als síndics i personal de la institució.
- La Sindicatura ha rebut la visita institucional de la Consellera de Salut, l'Hble. Sra. Marina Geli i Fàbrega el dia 20 de març acompanyada d'una delegació del seu equip directiu. Després d'entrevistar-se amb el síndic major, la consellera va tenir una reunió amb el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau, que té atribuïda la fiscalització del sector sanitari i social al Ple de la Sindicatura de Comptes.
- En el marc de les relacions amb la Comissió parlamentària de la Sindicatura de Comptes, l'òrgan fiscalitzador el dia 21 de d'abril va rebre la visita del president de la comissió, l'Im. Sr. Lluís M. Corominas i Díaz, i d'una delegació de diputats membres de la Comissió de la Sindicatura de Comptes.



El president de la Comissió parlamentària, Lluís Corominas, signa el Llibre d'honor de la Sindicatura.



Visita de membres de la Comissió parlamentària de la Sindicatura de Comptes a la seu de la Sindicatura.

- La Sindicatura de Comptes va assistir a l'acte del 20è aniversari del Circuit Català de Televisió Espanyola, que va tenir lloc al despatx del President del Parlament de Catalunya el dia 20 de juny. Va representar la institució el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau.
- El 29 de setembre la Sindicatura va rebre la visita d'una delegació de l'Oficina de Fiscalització del Municipi de Xangai, encapçalada pel vicedirector general, Sr. Jiang Xiaomin, en la qual van participar de manera destacada dos tècnics auditors de la Sindicatura que es van encarregar de fer una presentació de les tasques de la institució catalana.
- La Sindicatura de Comptes va assistir el dia 2 d'octubre a la inauguració del curs acadèmic 2006-2007 a la Facultat de Ciències Econòmiques i Empresarials, Aula Magna amb les intervencions del Sr. Pedro Solbes i Sr. Antoni Castells. Va representar la institució el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau.
- En el marc de les relacions amb altres entitats, la Sindicatura va rebre el 13 de novembre la visita del secretari general de Comissions Obreres de Catalunya, Sr. Joan Coscubiela, que va lliurar al síndic major els comptes de l'organització relatius a 2005.
- La Sindicatura de Comptes de Catalunya el dia 27 de novembre va rebre la visita del nou fiscal en cap del Tribunal de Comptes, l'Excm. Sr. Olayo Eduardo González Soler.



Visita d'una delegació de l'Oficina de Fiscalització del Municipi de Xangai a la Sindicatura.

- Assistència del síndic major, i altres síndics a l'acte de presa de possessió del Molt Hble. Sr. José Montilla i Aguilera, com a president de la Generalitat de Catalunya que va tenir lloc el dia 28 de novembre.
- Assistència del síndic major a l'acte homenatge, amb motiu de la jubilació del fiscal en cap del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, Excm. Sr. José María Mena Álvarez, que va tenir lloc el dia 1 de desembre.
- El 5 de desembre, la Sindicatura va rebre una visita de la Procuradoria Popular de Beijing (òrgan equivalent a la Fiscalia). La delegació xinesa va estar encapçalada pel fiscal general adjunt de Beijing, Sr. Wang Shuangjin, i formada per altres cinc representants, que també van rebre una sessió formativa a càrrec de personal de la institució sobre l'actuació de la Sindicatura en els procediments per presumpta responsabilitat comptable instats pel Tribunal de Comptes.
- Assistència del síndic major i els síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, a l'acte homenatge a l'exsíndic de Greuges Excm. Sr. Anton Cañellas, que va tenir lloc el dia 13 de desembre a les Reials Drassanes de Barcelona.

La Sindicatura ha participat també en nombrosos congressos, jornades i seminaris amb l'objectiu d'aprofundir en la millora de la formació i en l'intercanvi d'experiències en relació amb la fiscalització del sector públic:

- La Sindicatura va participar en el seminari “La cooperació intergovernamental als estats compostos”, organitzat per l’Institut d’Estudis Autònoms, que va tenir lloc el dia 20 de gener a Barcelona; va ser representada pel síndic Sr. Agustí Colom i Cabau.
- La Sindicatura va participar i assistir al seminari sobre la comptabilitat de les administracions locals, adaptada a la ICAL, que va tenir lloc a Barcelona el dia 9 de març; va ser representada pel síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig.
- La Sindicatura va participar en el II Congreso Nacional de Auditoría en el Sector Público, que va tenir lloc a Sevilla els dies 29 i 30 de març. Les jornades van comptar amb la participació del síndic major, Sr. Joan Colom i Naval, que va presidir una de les sessions de treball, i la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra, i els síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, i Sr. Ernest Sena i Calabuig.
- La Sindicatura va assistir a la XXII Reunió Cercle d’Economia que va tenir lloc els dies 25 i 26 de maig a Sitges; va ser representada pel síndic Sr. Agustí Colom i Cabau.
- La Sindicatura va participar i assistir a les X Jornadas sobre temas contemporáneos de Gobierno y Administración Local en España, organitzat pel Consejo General COSITAL (Secretarios, Interventores y Tesoreros de Administración Local) y la Fundación Democracia y Gobierno Local, seu INAP a Madrid. Va tenir lloc els dies 29, 30 i 31 de maig i la Sindicatura va ser representada pel síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig.
- La Sindicatura va participar en el Foro de la Nueva Economía que va tenir lloc el dia 14 de juny a Barcelona; va ser representada pel síndic Sr. Agustí Colom i Cabau.
- El síndic major ha pronunciat diverses conferències en el marc de seminaris especialitzats, com ara una ponència titulada “El model d’auditoria única i les seves conseqüències per al control extern” amb motiu de la XV edició de la Universitat d’Estiu de Maspalomas, que va tenir lloc a Les Palmes de Gran Canària entre el 3 i el 6 de juliol.
- Els dies 5 i 6 de juliol la Sindicatura va assistir a les jornades del II Congrés Català de Gestió Pública que va organitzar l’Associació Catalana de Gestió Pública, en col·laboració amb l’Escola d’Administració Pública de Catalunya i les universitats. El síndic Sr. Agustí Colom i Cabau va presentar la ponència titulada “Espais per a l’avenç de la responsabilització”. També van assistir al congrés la síndica Sra. Montserrat de Vehí i Torra i els síndics Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig.
- El síndic major va ser convidat a cloure la VI Jornada Tècnica d’Auditoria, organitzada per Economistes Auditors de Catalunya, secció del *Registro de Economistas Auditores* (REA) el 21 de setembre, amb una intervenció sobre la comptabilitat pública i les reformes legals previstes en aquest àmbit.

- La Sindicatura de Comptes va participar en el seminari “Modernització comptable al sector públic”, organitzat per la Comissió Europea i la Federació Europea, que va tenir lloc el 28 de setembre a Brussel·les. Hi va assistir el síndic major, Sr. Joan Colom i Naval, el síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló i dues supervidores.
- Dintre de les activitats de formació, cal destacar la participació del síndic Sr. Alexandre Pedrós i tres auditors de la Sindicatura en la sisena edició del seminari “Fiscalització de fons comunitaris” organitzat pel Tribunal de Comptes Europeu a Luxemburg els dies 4, 5 i 6 d’octubre.
- El síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa va participar en la sessió de treball núm. 10 “La reforma comptable a Espanya: implicacions del nou Pla General de Comptabilitat”, (presidint-la, a més a més, en representació de la Sindicatura de Comptes), dins de la Jornada de “L’economista 2006: El paper dels economistes en els actuals reptes de la Societat”, que va tenir lloc el dia 9 de novembre a l’Hotel Fira Palace de Barcelona.
- La Sindicatura va participar en el seminari “Política sanitària i comunitats autònomes”, organitzat per l’Institut d’Estudis Autonòmics, el dia 14 de novembre. Hi van assistir el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau i un supervisor.
- La Sindicatura va participar en el lliurament de guardons en la “Nit de l’Economia i l’Empresa”, organitzat pel Grup Dossier, que va tenir lloc el dia 29 de novembre; va ser representada pel síndic Sr. Agustí Colom i Cabau.
- La Sindicatura va participar en el “Dia de l’Auditor 2006”, organitzat per la Col·legi de Censors Jurats de Comptes de Catalunya, que va tenir lloc el dia 30 de novembre; va ser representada pel síndic Sr. Agustí Colom i Cabau
- El síndic Sr. Alexandre Pedrós i Abelló va dictar una conferència titulada “La Reforma del IRPF, Sociedades y Patrimonio”, en les jornades que van tenir lloc en el Foment de Treball Nacional el dia 13 de desembre.
- La Sindicatura va assistir al seminari sobre “La Generalitat de Catalunya i el règim local” que va ser organitzat pel Gabinet Jurídic de la Generalitat de Catalunya i l’Institut d’Estudis Autonòmics. Va tenir lloc el dia 13 de desembre al Palau Centelles (Barcelona), i la institució va ser representada pel síndic Sr. Ernest Sena i Calabuig.

Per altra banda, la Sindicatura de Comptes ha mantingut una estreta relació amb la resta d’òrgans autonòmics de control extern de l’Estat al llarg de 2006:

- La Sindicatura ha reforçat la seva relació amb el Tribunal de Comptes Europeu. El síndic major va assistir, el 17 de març a Luxemburg, a l'acte de presa de possessió del Sr. Juan Ramallo i Massanet com a representant espanyol a l'òrgan fiscalitzador europeu.
- La Sindicatura de Comptes ha participat en la Comissió de Coordinació en l'àmbit Local, on hi ha representants del Tribunal de Comptes i dels OCEX. La primera reunió va tenir lloc el dia 3 de maig a Santiago de Compostel·la coincidint amb la commemoració del 15è aniversari del *Consello de Contas de Galicia*. La segona reunió va tenir lloc el dia 16 d'octubre a la seu del Tribunal de Comptes a Madrid. Hi van assistir els síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló i Sr. Ernest Sena i Calabuig.
- La Sindicatura de Comptes va participar en les jornades de commemoració del 15è aniversari del *Consello de Contas de Galicia* que van tenir lloc a Santiago de Compostel·la els dies 4, 5 i 6 de maig, amb un programa de conferències sobre "Control Extern Públic per al segle XXI". La delegació de l'òrgan fiscalitzador català va estar encapçalada pel síndic major, Sr. Joan Colom i Naval. També van assistir a les jornades els síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, i Sr. Ernest Sena i Calabuig.
- El síndic major va participar en la reunió de presidents dels OCEX que va tenir lloc a la seu de la Cambra de Comptes de Madrid, el 15 de juny.
- El síndic major va participar en la reunió constitutiva de la "Conferència de Presidents dels Òrgans Autònoms de Control Extern" que va tenir lloc a la seu de la *Cámara de Comptos de Navarra* els dies 20 i 21 d'octubre de 2006 i la signatura de l'anomenada Declaració de Pamplona, en la qual els esmentats presidents es van pronunciar sobre els principis que han de regir el funcionament d'aquests òrgans de control extern autònoms.
- El síndic major va participar a la trobada de presidents d'OCEX amb el nou Fiscal en cap del Tribunal de Comptes, que va tenir lloc a Madrid el dia 26 d'octubre.

#### **4.5. MITJANS PERSONALS ASSIGNATS A LA SINDICATURA DE COMPTES**

Durant l'any 2006 la Sindicatura de Comptes ha continuat treballant en el procés de reestructuració de la seva plantilla iniciat a l'exercici de 2005 amb la finalitat de dotar-se d'una eina adient per exercir de forma eficient les competències que la legislació atribueix a aquesta institució i que alhora li permeti afrontar els nous reptes que té plantejats.

Així mateix i amb l'objectiu de desenvolupar de forma adient l'activitat de fiscalització que la legislació vigent atribueix a la Sindicatura, aquesta institució ha dut a terme durant l'any

2006, les actuacions necessàries per dotar la institució dels mitjans personals necessaris per l'assoliment d'aquest objectiu.

Les activitats concretes que la Sindicatura de Comptes ha realitzat durant l'exercici 2006 en matèria de mitjans personals d'acord amb els objectius esmentats anteriorment han estat les següents:

- L'Oferta pública d'ocupació, exercici 2006, la qual es va publicar en el DOGC núm. 4682 de 24 de juliol de 2006 i en el DOGC número 4736 de 9.10.2006. L'esmentada oferta inclou 68 places dels grups de titulació i especialitats que es fan constar seguidament:

Grup	Especialitats	Places
A	Auditor/a	19
	Informàtic/a	1
	Lletrat/da	4
	Documentalista	1
B	Ajudants d'auditor	28
	Tècnic en comptabilitat	1
	Tècnic Grau Mitjà Correcció d'estil	1
	Tècnic Grau Mitjà	1
C	Administratiu	7
D	Auxiliar Administratiu	3
	Xofer	1
E	Uixers	1
<b>Total</b>		<b>68</b>

En compliment de l'oferta esmentada s'han convocat i publicat en el DOGC i en el BOPC durant l'exercici de 2006 els següents processos selectius:

Especialitat	Grup	Places	DOGC	BOPC
Auditors	A	19	31.10.2006	31.10.2006
Administratius	C	7	31.10.2006	31.10.2006
Xofer polivalent	D	1	23.10.2006	23.10.2006

Durant l'exercici de 2007 es convocaran la resta de processos selectius per tal que abans de finalitzar l'any en curs puguin haver-se incorporat a la Sindicatura de Comptes tots els funcionaris que hagin superat les proves selectives corresponents.

- Referent a la Relació de llocs de treball (RLT), s'ha donat d'alta una plaça de personal funcionari de l'especialitat de xofer polivalent del grup D de titulació per cobrir les necessitats d'aquesta institució sorgides amb motiu de la jubilació del seu xofer laboral.

La Comissió tècnica designada pels òrgans de govern de la Sindicatura de Comptes, ha elaborat les propostes tècniques que s'esmenten seguidament, en relació amb l'encàrrec rebut pel Ple de la Sindicatura per adequar la relació de llocs de treball vigent a les necessitats funcionals reals d'aquesta institució: descripció de les funcions dels llocs de treball que han d'integrar la nova Relació de llocs de treball de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, proposta de la norma de creació dels cossos d'auditors de la Sindicatura de Comptes i determinació de la resta de característiques dels llocs de treball de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

- La plantilla de personal de la Sindicatura de Comptes a l'exercici de 2006 abans que les actuacions iniciades que s'han esmentat hagin finalitzat, és la que es detalla en el quadre següent:

Personal funcionari		
Especialitat	Places	Ocupades
<b>Grup A</b>		
Auditors	43	26
Auditor lletrat	1	1
Lletrats	5	2
Tècnic superior	2	2
Informàtic/a	2	1
Documentalista	1	0
<b>Grup B</b>		
Ajudants d'auditor	36	14
Tècnic en publicacions i traduccions	1	1
Tècnic en comptabilitat	1	1
Tècnic grau mitjà correcció estil	1	0
Tècnic grau mitjà	4	4
<b>Grup C</b>		
Corrector d'estil	1	1
Administratiu	25	16
<b>Grup D</b>		
Aux. Administratiu	5	4
<b>Grup E</b>		
Uixer	4	3
Personal laboral		
Especialitat	Places	Ocupades
<b>Grup D</b>		
Xofer polivalent	1	1
Personal eventual		
Denominació del lloc	Places	Ocupades
Director gabinet	1	0
Tècnic gabinet	1	1
<b>Total</b>	<b>135</b>	<b>78</b>

#### 4.6. FORMACIÓ

En data 20 de desembre del 2005 el Ple de la Sindicatura va aprovar el Pla de formació per al personal de la Sindicatura de Comptes per a l'any 2006.

El Pla de formació de la Sindicatura de Comptes de Catalunya per al 2006 estava orientat a assolir tres objectius ben diferenciats. En primer lloc, atendre les necessitats formatives plantejades pel personal de nou ingrés, en segon lloc, facilitar el reciclatge i l'actualització dels coneixements tècnics necessaris per portar a terme les funcions que el personal té encomanades, i finalment, potenciar les habilitats requerides per aconseguir una major qualitat en el desenvolupament professional.

Per assolir-los es planificaren un total de 410 hores de formació interna, que tingueren la següent distribució per àrees de coneixement: 50 hores d'economia; 5 hores de fiscal, 70 hores d'informàtica, 51 hores d'auditoria, 59 hores de gestió, 160 hores d'angles i 15 hores de català.

Com a complement a la formació interna planificada i organitzada per la Comissió de formació s'han atès totes aquelles sol·licituds que a títol individual ha presentat el personal al llarg de l'any 2006, per assistir a activitats formatives organitzades per altres institucions. La Comissió de Formació ha vetllat perquè, dintre les necessitats del servei, s'hagin atès totes les peticions, sempre que la formació sol·licitada s'inscrigués en alguna de les modalitats especificades en l'article 2 dels estatuts de la Comissió de Formació

La formació complementària o formació externa han suposat 354,5 hores de formació que han tingut la distribució següent per àrees de coneixement: 67,5 hores d'economia, 47,5 hores de jurídica, 4 hores de fiscal, 57,5 hores d'informàtica, 63 hores d'auditoria, 75 hores de gestió i 40 hores de català.

El total de les activitats formatives que han representat aquestes 764,5 hores, tenint en compte el nombre d'assistents que hi ha participat han significat un total de 5042,50 hores, que han estat distribuïdes de la forma següent: 4342,50 hores totals de formació interna i 700 hores totals de formació externa.

Altres fets rellevants en l'àmbit de la formació esdevinguts durant l'any 2006 han estat els següents: el dia 24 de maig , i atenent la invitació que li havia fet el síndic major, Sr. Joan Colom i Naval, el Sr. Salvador Maluquer i Amorós, Director General de Pressupostos i Tresor de la Generalitat de Catalunya, va participar en una sessió informativa, adreçada al personal tècnic, sobre la pressupostació orientada als resultats.

En la reunió del 26 de setembre i atès que els informes de fiscalització que es trameten al Tribunal de Comptes se sotmeten a la consideració del Fiscal en Cap per al corresponent informe, es va considerar necessari convidar l'Excm. Sr. Olayo Eduardo González Soler Fiscal en Cap del Tribunal de Comptes, a una xerrada formativa adreçada als síndics, supervisors i membres del Gabinet Jurídic.

#### **4.7. CONVENIS AMB LES UNIVERSITATS PER A LA FORMACIÓ D'ALUMNES**

Durant l'any 2006 la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha continuat la seva col·laboració en l'àmbit universitari amb l'acolliment d'alumnes en pràctiques per tal de complementar la seva formació. En aquest sentit s'han tramitat convenis amb les universitat següents:

- Universitat de Barcelona (Màster en Hisenda Autònoma i Local) - Fundació Bosch i Gimpera per l'estada en pràctiques de 5 alumnes.
- Universitat de Barcelona (Programa EUS) - Fundació Bosch i Gimpera per l'estada en pràctiques d'un alumne.
- Universitat Autònoma de Barcelona (Facultat de Traducció i Interpretació) per la realització de pràctiques en el departament de Publicacions i Traduccions. Durant el 2006 s'ha acollit un alumne.
- Universitat Pompeu Fabra (Facultat de Traducció i Interpretació) per la realització de pràctiques en el departament de Publicacions i Traduccions. Durant el 2006 han realitzat pràctiques 8 alumnes.

#### **4.8. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**

La contractació portada a terme al 2006 se centra en dos grans blocs: inversió en informàtica i contractes derivats del canvi de seu i augment previst de la plantilla de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Pel que fa a informàtica, s'ha fet una important inversió en l'adquisició de dos programes, ambdós per procediments negociats: per una banda s'ha adquirit un programa d'anàlisi de dades de fiscalització i per una altra, s'ha contractat el servei d'implantació d'un programa de gestió de personal que s'ha tramitat mitjançant l'Acord marc de servies informàtics de la Comissió Central de Subministraments del Departament d'Economia, al qual la Sindicatura està adherida. També a proposta del Departament d'Informàtica s'han contractat, per

procediment negociat, altres serveis informàtics com ara la implantació d'una nova plataforma corporativa (*share point*) i l'automatització del registre telemàtic de documents.

A principis del 2006 es va licitar, per procediment negociat, el servei de mudança a la nova seu a l'avinguda del Litoral, 12-14 i a mitjans d'any es va fer públic un concurs per al subministrament de mobiliari d'oficina divers, dividit en 8 lots, amb vista a l'augment de plantilla previst. En aquest concurs van quedar deserts dos lots que es van adjudicar posteriorment per procediment negociat.

També durant l'any 2006 s'han licitat altres contractes com ara : per concurs públic, i per als exercicis 2006 i 2007, la contractació del servei de reprografia externa dels informes de la Sindicatura de Comptes i altres treballs d'impressió digital i el contracte de consultoria i assistència, per procediment negociat per a la col·laboració en l'auditoria sobre el control i gestió del Patronat Municipal del Sòl i d'Habitatge.

#### 4.9. PUBLICACIONS I TRADUCCIONS

La part més important de la tasca de publicacions és, lògicament, l'edició dels informes de fiscalització. Aquests se segueixen editant en dos formats:

- en format paper, com a informes enquadernats;
- en format electrònic, com a fitxers PDF.

A part de la distribució institucional (al Parlament de Catalunya i a l'ens fiscalitzat corresponent) tots els informes són publicats a la pàgina web de la Sindicatura, de manera que qualsevol ciutadà pot consultar-los o, si desitja, sol·licitar-ne un exemplar enquadernat.

Per altra banda, la Sindicatura continua editant, juntament amb els altres òrgans de control extern autonòmics (OCEX), la revista *Auditoria pública*, que comprèn un ampli ventall de temes de gestió i control de l'Administració pública, així com de notícies dels mateixos OCEX. Aquesta revista, a més de ser objecte d'una distribució institucional, es ven per correu i per subscripció. També es pot consultar per Internet. Durant l'any 2006 se n'han editat els números 38, 39 i 40.



Revista *Auditoria pública*, núm. 40.

Pel que fa a les traduccions d'informes, la Sindicatura continua contractant estudiants universitaris de quart curs de traducció i interpretació de la Universitat Pompeu Fabra i, per primer cop, de la Universitat Autònoma de Barcelona, que fan pràctiques de traducció supervisades utilitzant el programa de traducció assistida per ordinador DéjàVu.

Amb aquest programa informàtic el ritme de realització de les traduccions ha estat similar al d'aprovació de nous informes, tant l'any 2005 com l'any 2006; ara bé, això no ha estat suficient per reduir la notable acumulació d'informes d'anys anteriors que estan sense traduir. Això ha menat a encarregar la traducció d'un petit nombre de traduccions a empreses externes.

L'experiència adquirida amb aquesta externalització ha permès la preparació, durant l'últim trimestre, d'un contracte per a la traducció al castellà de tots els informes pendents de traduir; això representa més de 120 informes i més de tres milions de paraules. Durant l'últim trimestre del 2006 s'ha treballat en la quantificació exacta de tot el material per traduir i la preparació del plec de clàusules tècniques. El contracte s'ha tret a concurs públic a principis de 2007, i s'ha realitzat l'adjudicació i la formalització durant el primer trimestre de l'any. L'execució durarà uns vuit mesos.

#### **4.10. INFORMÀTICA**

Durant l'any 2006 els serveis informàtics de la Sindicatura de Comptes han continuat millorant i actualitzant les instal·lacions, el maquinari i programari per poder donar el suport necessari a les funcions de la Sindicatura.

Els projectes tècnics més rellevants de l'any 2006 han estat els següents:

- Disseny d'una aplicació web de consulta de dades dels ens locals i els seus ens dependents: aplicació que permet consultar les dades de la tramitació del Compte general dels ens locals de Catalunya i dels seus ens dependents (organismes autònoms i societats mercantils) que hagin tramès a la Sindicatura, així com els apunts referents al Compte general del registre d'entrada de documents, estats tramitats dins o fora de termini i fitxers PDF resultants.
- Adquisició de llicències del programa IDEA, eina de PC que serveix per fer una anàlisi de dades per l'auditoria.
- Implementació dels serveis telemàtics en l'eaCat necessaris per la posada en marxa del registre telemàtic.

- Adquisició d'un servidor de fitxers nou. Les seves funcions són: centralitzar els fitxers dels usuaris, servir aquests fitxers a petició dels usuaris, fer còpies de seguretat de les dades, gestionar usuaris, servidor d'impressores duplicat, i fer de servidor de base de dades SQL.
- Instal·lació d'un servidor de base de dades corporatiu SQL com a servidor de dades. Aquest servidor de base de dades resideix en el servidor de fitxers nou d'aquest any 2006.
- Millora del programa tramesa d'expedients de compte general d'administració local i registre d'entrada i sortida de documents. Entre altres; s'ha millorat la impressió dels estats comptables en fitxer PDF, i l'adaptació del programa al registre telemàtic.
- Trasllat de seu: adequació dels serveis informàtics i de telecomunicacions.
- Millora de l'accés a distància a la Sindicatura: amb la targeta, el portàtil i el programari VPN (virtual private networks) instal·lat es pot accedir a distància a la xarxa de la Sindicatura.

#### **4.11. REGISTRE TELEMÀTIC**

Per tal de potenciar l'ús de les tecnologies en les relacions amb els ens fiscalitzats per la Sindicatura de Comptes i millorar la gestió de la institució, la Sindicatura de Comptes va posar en marxa el Registre telemàtic. El reglament del Registre telemàtic, publicat en el DOGC núm. 4729 – dia 29/09/2006, és l'instrument normatiu que determina les condicions, les garanties i els efectes jurídics de la utilització dels mitjans electrònics en els procediments i tràmits que realitza la Sindicatura de Comptes.

Els tràmits que poden dur-se a terme mitjançant el Registre telemàtic de la Sindicatura de Comptes que es descriuen a continuació es poden realitzar a través de l'extranet de les administracions catalanes ([www.eaCat.cat](http://www.eaCat.cat)):

- Trameses telemàtiques del Compte general de corporacions locals (CGCL).
  1. Tramesa d'informació comptable. Enviament telemàtic de la tramesa del Compte general de corporacions locals dels ens locals a la Sindicatura de Comptes.
  2. Justificant de recepció. Enviament telemàtic de la Sindicatura als ens locals del justificant de recepció de la documentació tramesa per l'ens amb la inclusió del resultat de la tramitació de l'expedient corresponent.

3. Reclamació dels comptes generals no retuts. Enviament telemàtic de la Sindicatura als ens locals de la reclamació dels comptes generals no retuts.
  4. Comunicacions diverses. Enviament telemàtic de la Sindicatura als ens, dels avisos, informacions i actuacions en relació amb la tramesa del Compte general de corporacions locals enviats.
- Auditories. Enviament telemàtic per part de l'interventor general cap a la Sindicatura de Comptes de les auditories practicades sota la direcció d'interventors de la Generalitat de qualsevol ens que pertanyi a la Generalitat de Catalunya.
  - Resposta de les circularitzacions dels ens fiscalitzats. La Sindicatura de Comptes continuarà enviant per correu ordinari les circularitzacions, però li podran enviar telemàticament la documentació demanada.
  - Projecte d'informe i al·legacions. Possibilitat que la Sindicatura de Comptes envii telemàticament a l'ens que s'ha fiscalitzat el projecte d'informe i que es faci un intercanvi telemàtic de les al·legacions i justificacions oportunes aportades per l'ens.

El reglament preveu que s'hi puguin afegir nous tràmits mitjançant resolució del síndic major, els quals seran difosos en la corresponent publicació al DOGC i a través de la pàgina web de la Sindicatura de Comptes de Catalunya ([www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)).

#### **4.12. BIBLIOTECA I DOCUMENTACIÓ**

La biblioteca de la Sindicatura de Comptes de Catalunya és un centre documental especialitzat en les matèries de comptabilitat, auditoria i finances públiques.

Al llarg del 2006 s'ha anat implementat el nou programa informàtic, Biblio 3000, per gestionar el catàleg de la biblioteca. Aquest nou programa ofereix les següents prestacions:

- Consulta del catàleg del fons bibliogràfic de què disposa la biblioteca, des de la intranet de la Sindicatura. Aquesta cerca es pot dur a terme tant si l'usuari està dins de la institució com si es troba treballant fora de la Sindicatura.
- Reserva de llibres o revistes de què disposa la biblioteca des del mateix punt de treball de l'usuari. Immediatament s'atén la consulta i es far el préstec de l'obra sol·licitada.

- Sol·licitar obres o revistes que no hi ha a la biblioteca i que poden ser d'interès general. A través del servei anomenat "desiderates", un usuari pot demanar des del mateix OPAC l'adquisició de la publicació en què està interessat.

Durant el 2006 s'han millorat les prestacions que ofereix la biblioteca als seus usuaris, com ara:

- Incorporació d'imatges al catàleg
- Llistat d'encapçalaments penjat a la intranet
- Increment en l'ús de recursos electrònics
- Accés a la base de dades Dialnet
- Promoció de la biblioteca com una eina d'ús en la tasca quotidiana
- Control en els préstecs realitzats

Amb el trasllat de la nova seu de la Sindicatura de Comptes de Catalunya la biblioteca ha guanyat en funcionament i claredat. Tot el fons documental està a la vista, tant biblioteca com hemeroteca, i és de lliure accés per als usuaris.

# SECCIONS DEL BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

Actualització: 11.10.2006

## 1. TRAMITACIONS CLOSES AMB TEXT APROVAT O CLOSES EN LA FORMULACIÓ

- 1.00. Reforma de l'Estatut d'autonomia
- 1.01. Lleis i altres normes
  - 1.01.01. Lleis
  - 1.01.05. Reglament del Parlament
  - 1.01.07. Criteris interpretatius i normes supletòries del Reglament
  - 1.01.10. Normes de règim interior
  - 1.10. Resolucions
  - 1.15. Mocions
  - 1.20. Interpellacions
  - 1.25. Preguntes al Govern
    - 1.25.05. Preguntes orals en el Ple
    - 1.25.10. Preguntes orals en comissió
    - 1.25.15. Preguntes per escrit
  - 1.27. Preguntes al director general i al Consell d'Administració de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
  - 1.27.10. Preguntes orals en comissió
  - 1.27.15. Preguntes per escrit
  - 1.30. Altres tramitacions
  - 1.30.01. Objecions a la vigència dels acords de la Diputació Permanent
  - 1.30.04. Procediments relatius als informes del Síndic de Greuges
  - 1.30.06. Procediments relatius a les corporacions locals i a altres informes o memòries de la Sindicatura de Comptes

## 2. TRAMITACIONS CLOSES PER REBUIG, RETIRADA, CANVI O DECAÏMENT

- 2.00. Propostes de reforma de l'Estatut d'autonomia
- 2.01. Projectes i proposicions de llei i altres propostes de norma
  - 2.01.01. Projectes de llei
  - 2.01.02. Proposicions de llei
  - 2.01.05. Propostes de modificació del Reglament del Parlament
  - 2.01.10. Propostes de norma de règim interior
  - 2.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions
  - 2.10.05. Procediments d'investidura del president de la Generalitat
  - 2.10.07. Mocions de censura
  - 2.10.09. Qüestions de confiança
  - 2.10.11. Designacions de senadors per a representar la Generalitat al Senat
  - 2.10.13. Designació del Síndic de Greuges
  - 2.10.15. Designacions de síndics de la Sindicatura de Comptes
  - 2.10.17. Designacions de membres del Consell Consultiu
  - 2.10.18. Designacions de membres del Consell de l'Audiovisual de Catalunya
  - 2.10.19. Designacions de membres de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuais
  - 2.10.20. Altres eleccions i propostes de nomenament o de conformitat
  - 2.10.25. Propostes de resolució
  - 2.10.30. Debats generals
  - 2.10.35. Debats en comissió
  - 2.10.40. Procediments relatius al control de la legislació delegada
  - 2.10.45. Procediments relatius a un pla o comunicat del Govern
  - 2.10.50. Procediments relatius a una proposta del Govern de pronunciament previ a una decisió administrativa
  - 2.10.55. Dictàmens de les comissions d'investigació
  - 2.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes
  - 2.10.63. Propostes de resolució per a encomanar un informe a la Sindicatura de Comptes o altres actuacions
  - 2.10.65. Projectes i propostes de resolució d'actuació davant les Corts Generals
  - 2.10.70. Projectes i propostes de resolució d'actuació davant el Govern de l'Estat
  - 2.10.75. Procediments d'actuació davant el Tribunal Constitucional
  - 2.10.80. Propostes de resolució sobre l'establiment de convenis i acords de cooperació amb altres comunitats autònomes
  - 2.10.85. Propostes de resolució per a crear comissions, subcomissions i grups de treball
  - 2.10.90. Altres procediments amb adopció de resolucions
  - 2.15. Mocions subsegüents a interpellacions
  - 2.20. Interpellacions
  - 2.25. Preguntes al Govern
    - 2.25.05. Preguntes orals en el Ple
    - 2.25.10. Preguntes orals en comissió
    - 2.25.15. Preguntes per escrit
  - 2.27. Preguntes al director general i al Consell d'Administració de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
  - 2.27.10. Preguntes orals en comissió
  - 2.27.15. Preguntes per escrit
  - 2.30. Altres tramitacions
  - 2.30.01. Objecions a la vigència dels acords de la Diputació Permanent

## 3. TRAMITACIONS EN CURS

- 3.00. Propostes de reforma de l'Estatut d'autonomia
- 3.01. Projectes i proposicions de llei i altres propostes de norma
  - 3.01.01. Projectes de llei
  - 3.01.02. Proposicions de llei
  - 3.01.05. Propostes de modificació del Reglament del Parlament
  - 3.01.10. Propostes de norma de règim interior
  - 3.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions

- 3.10.05. Procediments d'investidura del president de la Generalitat
- 3.10.07. Mocions de censura
- 3.10.09. Qüestions de confiança
- 3.10.11. Designacions de senadors per a representar la Generalitat al Senat
- 3.10.13. Designació del Síndic de Greuges
- 3.10.15. Designacions de síndics de la Sindicatura de Comptes
- 3.10.17. Designacions de membres del Consell Consultiu
- 3.10.18. Designacions de membres del Consell de l'Audiovisual de Catalunya
- 3.10.19. Designacions de membres de la Corporació Catalana de Mitjans Audiovisuais
- 3.10.20. Altres eleccions i propostes de nomenament o de conformitat
- 3.10.25. Propostes de resolució
- 3.10.30. Debats generals
- 3.10.35. Debats en comissió
- 3.10.40. Procediments relatius al control de la legislació delegada
- 3.10.45. Procediments relatius a un pla o comunicat del Govern
- 3.10.50. Procediments relatius a una proposta del Govern de pronunciament previ a una decisió administrativa
- 3.10.55. Dictàmens de les comissions d'investigació
- 3.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes
- 3.10.63. Propostes de resolució per a encomanar un informe a la Sindicatura de Comptes o altres actuacions
- 3.10.65. Projectes i propostes de resolució d'actuació davant les Corts Generals
- 3.10.70. Projectes i propostes de resolució d'actuació davant el Govern de l'Estat
- 3.10.75. Procediments d'actuació davant el Tribunal Constitucional
- 3.10.80. Propostes de resolució sobre l'establiment de convenis i acords de cooperació amb altres comunitats autònomes
- 3.10.85. Propostes de resolució per a crear comissions, subcomissions i grups de treball
- 3.10.90. Altres procediments amb adopció de resolucions
- 3.15. Mocions subsegüents a interpellacions
- 3.20. Interpellacions
- 3.25. Preguntes al Govern
  - 3.25.05. Preguntes orals en el Ple
  - 3.25.10. Preguntes orals en comissió
  - 3.25.15. Preguntes per escrit
- 3.27. Preguntes al director general i al Consell d'Administració de la Corporació Catalana de Ràdio i Televisió
- 3.27.10. Preguntes orals en comissió
- 3.27.15. Preguntes per escrit
- 3.30. Altres tramitacions
- 3.30.01. Objecions a la vigència dels acords de la Diputació Permanent
- 3.30.04. Procediments relatius als informes del Síndic de Greuges
- 3.30.06. Procediments relatius a les corporacions locals i a altres informes o memòries de la Sindicatura de Comptes

## 4. INFORMACIÓ

- 4.40. Acords, resolucions i comunicacions dels òrgans de la cambra
- 4.45. Composició dels òrgans de la cambra
- 4.50. Compliment de resolucions i de mocions
  - 4.50.01. Compliment de resolucions
  - 4.50.02. Compliment de mocions
- 4.52. Compareixences del president de la Generalitat
- 4.53. Sessions informatives i compareixences
  - 4.53.03. Sol·licituds de sessió informativa
  - 4.53.05. Sol·licituds de compareixença
  - 4.53.10. Sessions informatives i compareixences de membres del Govern
  - 4.53.15. Sessions informatives i compareixences d'autoritats, de funcionaris i d'altres persones
- 4.55. Activitat parlamentària
  - 4.55.05. Reunions tingudes i qüestions tractades
  - 4.55.15. Convocatòries
- 4.65. Documentació per al treball dels òrgans de la cambra
- 4.67. Comunicacions dels grups parlamentaris i dels diputats
- 4.70. Comunicacions del president de la Generalitat i del Govern, i d'altres òrgans
  - 4.70.01. Composició del Govern, delegacions de funcions i encàrrecs de despatx
  - 4.70.05. Documentació tramesa en compliment de lleis i altres normes
  - 4.70.10. Altres comunicacions
  - 4.75. Dictàmens del Consell Consultiu
  - 4.80. Síndic de Greuges
  - 4.85. Sindicatura de Comptes
  - 4.86. Procediments davant les Corts Generals
  - 4.87. Procediments davant el Tribunal Constitucional
  - 4.87.05. Recursos d'inconstitucionalitat interposats pel Parlament
  - 4.87.10. Recursos d'inconstitucionalitat interposats contra lleis de Catalunya
  - 4.87.15. Qüestions d'inconstitucionalitat
  - 4.87.20. Recursos d'emparament constitucional
  - 4.87.25. Conflictes en defensa de l'autonomia local
  - 4.87.30. Altres procediments davant el Tribunal Constitucional
- 4.89. Junta de Control de la Iniciativa Legislativa Popular
- 4.90. Règim interior
  - 4.90.05. Pressupost del Parlament
  - 4.90.10. Càrrecs i personal
  - 4.90.15. Contractació
- 4.95. Altres informacions

