



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF04/2015
DE REVISIÓ DE NÒMINES DE CENTRES CONCERTATS PER AL CURS
ESCOLAR 2014-2015**

I. OBJECTIUS DEL CONTROL

El concert educatiu obliga a l'Administració a assignar fons públics per al sosteniment dels centres concertats, amb les quanties que estableixin la normativa estatal i els pressuposts generals de la Comunitat autònoma, en funció dels mòduls econòmics per unitat escolar i nivell educatiu que s'hi fixin. Aquesta contraprestació econòmica s'estableix d'acord amb els articles 12, 13 i 35 del Reial decret 2377/1985, de 18 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de normes bàsiques sobre concerts educatius i, en el cas dels concerts educatius de règim general de la Conselleria d'Educació i Universitat, es farà efectiva mitjançant:

- El pagament mensual de les retribucions del personal docent i la cotització de les quotes a la Seguretat Social, i el pagament trimestral en el cas de la liquidació de les retencions a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, tot això com a pagament delegat i en nom del titular del centre.

La liquidació mensual de les quotes a la Seguretat Social i trimestral, en el cas de les retencions a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, es farà una vegada que els centres hagin presentat la documentació corresponent. La Conselleria d'Educació i Universitat no es farà responsable dels recàrrecs que s'hi puguin originar per diferències, sempre que els esmentats recàrrecs no s'hagin originat per la seva actuació.

- La transferència periòdica, al titular del centre o persona legítimament habilitada, de les retribucions del personal docent en concepte de substitucions, encara que en determinats casos aquesta liquidació es farà efectiva mensualment i directament al docent mitjançant el sistema de pagament delegat.

Així mateix, periòdicament, s'abonaran al titular del centre o persona legítimament habilitada els rebuts que justifiquin els centres en concepte de règim especial de treballadors autònoms (RETA i SERA).



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

- La transferència amb caràcter bimestral, al titular del centre o persona legítimament habilitada, de la quantitat corresponent a dues mensualitats del concepte d'altres despeses.

L'annex 21 de la Llei 13/2014 de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2015 fixa els mòduls econòmics de distribució de fons públics per al sosteniment de centres educatius privats concertats de les Illes Balears per a l'any 2015, així com la Disposició Final Segona de la Llei 6/2015 per la qual es regula el mecenatge esportiu i s'estableixen mesures tributàries. Per una altra banda, el VI Conveni col·lectiu d'empreses d'ensenyament privat sostingudes total o parcialment amb fons públics (BOE núm. 197 de 17/08/2013) i la Resolució del conseller d'Educació i Cultura de 3/11/2010 per la qual s'ordena el pagament del crib i del complement de primer i segon curs d'ESO per a l'any 2010 determinen els imports per a l'exercici 2014.

D'acord amb això, l'objectiu del control és:

- Realitzar un anàlisi de procediment dels sistemes per verificar que les normes i procediments de confecció de nòmines són adequats per garantir un control intern suficient.
- Verificar l'adequada execució dels concerts signats respecte a les despeses de retribució del personal docent durant el curs 2014-15 i, concretament:
 - L'adequació entre les unitats concertades i les unitats incloses en les ordres de pagament
 - La correcció dels conceptes abonats dins la nòmina.

II. LEGISLACIÓ APLICABLE

La legislació aplicable més important a considerar en la planificació i execució del present control és:

LEGISLACIÓ ESTATAL

- Annex IV de la Llei 22/2013, de 23 de desembre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2014 que regula els mòduls econòmics de distribució de fons públics per al sosteniment de centres concertats (BOE núm. 309, de 26 de desembre).



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

- Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressuposts generals de l'Estat per a l'any 2015 que regula els mòduls econòmics de distribució de fons públics per al sosteniment de centres concertats (BOE núm. 315, de 30 de desembre).
- Reial Decret 2377/1985, de 18 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de Normes Bàsiques sobre Concerts Educatius.
- Reial Decret 1876/1997, de 12 de desembre sobre el traspàs de funcions i serveis de l'Administració de l'Estat a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, en matèria d'ensenyament no universitari.
- VI Conveni col·lectiu d'empreses d'ensenyament privat sostingudes total o parcialment amb fons públics (BOE núm. 197 de 17/08/2013).

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 8/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2014 (BOIB núm. 181, de 31 de desembre)
- Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2015 (BOIB núm. 178, de 30 de desembre).
- Disposició Final 2^a de la Llei 6/2015, de 30 de març, reguladora del mecenatge esportiu i estableix mesures tributàries (BOIB núm. 50, de 9 d'abril).
- Ordre de 18 de febrer de 1998, del Conseller d'Economia i Hisenda, d'adaptació del procediment pressupostari de gestió de les competències assumides en matèria d'ensenyament no universitari.
- Ordre de la consellera d'Educació i Cultura de 7 de maig de 2008 per la qual es regula la dotació dels equips docents als nivells educatius concertats.
- Ordre del conseller d'Educació, Cultura i Universitats, de 21 de desembre de 2012, per la qual es duu a terme la convocatòria per a l'establiment i la renovació dels concerts educatius a partir del curs acadèmic 2013-14.
- Decret 38/1998, de 20 de març, pel qual es regula el règim d'establiment, modificació i pròrroga dels concerts i convenis del segon cicle de l'educació infantil
- Resolució del conseller d'Educació i Cultura de 3/11/2010 per la qual s'ordena el pagament del crib i del complement de primer i segon curs d'ESO per a l'any 2010
- Resolució definitiva del director general de Planificació i Infraestructures Educatives, de 21 de novembre de 2014, sobre la dotació addicional de personal d'atenció a la diversitat a l'ensenyament privat concertat per al curs 2014-2015 (BOIB núm. 162, de 27 de novembre) i les correccions i modificacions per BOIB núm. 165, de 4 de desembre de 2014 i per BOIB núm. 174, de 20 de desembre de 2014.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

- Resolució de la consellera d'Educació, Cultura i Universitats de 9 de desembre de 2014 sobre l'establiment, renovació i la modificació dels concerts educatius per al curs acadèmic 2014-2015 (BOIB núm. 171, de 13 de desembre), així com la modificació de dia 18 de desembre de 2014 (BOIB núm. 8, de 15 de gener de 2015).
- Instrucció 3/2015, de 23 de juny, de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma sobre la tramitació dels documents comptables de reconeixement de l'obligació i pagament delegat de les nòmines del personal dels centres docents concertats.

III. MOSTRA

L'àmbit subjectiu de l'univers a auditar el conformen la totalitat de concerts educatius entre la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats (actual Conselleria d'Educació i Universitat) amb centres docents privats vigents durant el curs 2014-15. Per tant, s'hi inclouen totes les despeses efectivament realitzades per la secció pressupostària 13 en concepte de retribucions al personal docent de centres concertats durant el termini de vigència indicat.

Finalment, l'àmbit temporal del univers està conformat pel període comprès entre l'1 de setembre de 2014 a 31 d'agost de 2015.

Respecte a la mostra, en aquest cas la conformen els centres concertats Llaüt, Aixà i Aladern. Si com a conseqüència de l'anàlisi del procediment de sistemes es considera adient, es podria augmentar aquesta mostra una vegada valorats els resultats.

IV. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL

Com a resultat del treball de camp realitzat amb el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats consistent en la realització d'entrevistes amb els responsables així com en l'examen de la documentació sol·licitada i facilitada, podem constatar:

OBJECTIU A

1. **Obtenció de documentació interna del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats de l'actual Direcció General de Personal Docent i anàlisi dels mitjans humans i tècnics en relació amb la gestió de la despesa de personal (inclou descripció dels procediments).**

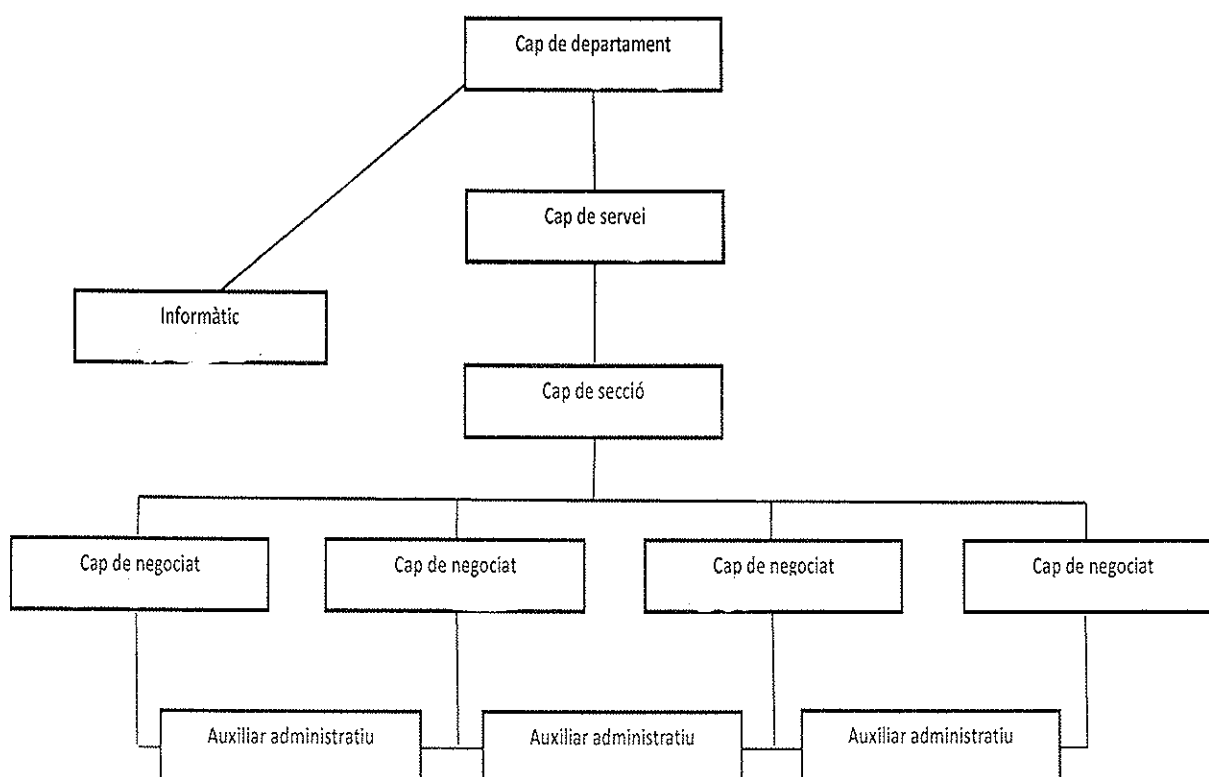


Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

L'organigrama del departament està constituït per una cap de departament, una cap de servei, un cap de secció, quatre caps de negociat i tres auxiliars administratius, així com també amb el suport d'un informàtic de la Direcció General. Gràficament:



Els aplicatius informàtics amb què compten són (de conformitat amb la informació facilitada pel Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats):

1. Programa "Nómina de Centros Concertados" del Ministeri d'Educació i Ciència.

Aquest programa permet:

- Calcular la nómina dels docents en pagament delegat en base al seu horari mensual, tipus de càrrec directiu, número de triennis, períodes d'incapacitat temporal o permisos i tipus de descompte -tipus de



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

contracte o quotes a la seguretat social, %IRPF, retencions judicials, quotes sindicals, devolució de bestretes o retribucions en espècie-.

- Realitzar pagaments d'endarreriments des de dos anys enrere i fer recàlculs individuals, perceptor per perceptor o global, per a tots els perceptors.
- Limitar la jornada del perceptor (docent per centre) a 24 hores. Però en canvi no limita la jornada total d'aquells docents que treballen a varis centres.
- Generar documentació per lliurar als centres o a Tresoreria. Cada tres mesos genera un resumen trimestral d'IRPF.

Aquest programa no permet realitzar de forma "automàtica" alguns aspectes tals com:

- %IRPF a descomptar mensualment. S'ha d'introduir expressament el percentatge i el mes d'aplicació.
- Eliminació d'una o més pagues extres.
- Vaga. S'ha d'introduir l'import del descompte amb motiu de la vaga de cada perceptor.
- Finançament de les quotes patronals dels rebuts de "Règim Especial de Treballadors Autònoms" (RETA).
- Descompte del 5% de la quitança de vacances.
- Càlcul de pagues d'antiguitat.
- Nòmines negatives. Aquestes s'han de regularitzar amb modificació de descomptes i havers de conceptes retributius o altres mecanismes com l'exempció total de retribucions.
- Altres càlculs que el Ministeri d'Educació no ha considerat oportú: Per exemple els descomptes per baixa per incapacitat temporal (IT) que es calcula mitjançant una altra aplicació anomenada Helium (punt 4).



2. Programa "Substitucions".

- Permet calcular la nòmina del docent substituït per IT.
- Permet crear comunicats indicant les quanties que s'han d'abonar al centre.

3. Programa "Centres Concertats". Engloba una sèrie d'utilitats per a complementar la funcionalitat del programa de nòmines. Hi trobam:

- Notes auxiliars: Utilitat per tenir informació referent a un docent. Permet saber les hores que fa a tots els centres i si està contractat com a docent de la pública, que en tal cas és incompatible amb la nòmina de centres concertats.
- Manteniment Reta: Utilitat per a calcular i introduir dins el programa de nòmines el finançament dels rebuts "RETA".
- Manteniment vaga: Utilitat per a calcular l'import a descomptar de VAGA segons la seva retribució mensual.
- Manteniment d'endarreriments: Utilitat per a mantenir l'històric dels docents que han sol·licitat percebre els endarreriments (paga extraordinària 2012, endarreriments corresponent al VI conveni) i preparar el programa de nòmines per a tal efecte. A més s'han de modificar els imports dels conceptes a les taules del programa de nòmines. En aquest cas es fan els càlculs amb un excel·lent en paral·lel i, posteriorment, es fa el bolcat des de l'excel·lent.
- Titulacions: Utilitat per a mantenir la titulació dels docents. És una adaptació del programa de centres públics i està en fase inicial. Una segona fase ens dirà quines matèries pot donar cada docent.
- Llistats: obtenció de llistats per a complementar la funcionalitat del programa de nòmines, com per exemple: Número d'hores lectives per centre i nivell per a comprovar si sobrepassa el concert, càrrecs directius per centre, docents a varis centres i hores dels seus nivells, alliberats sindicals, etc.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

- Seguretat Social-TR1: Utilitat per a mantenir i comprovar els imports de la seguretat social de cada centre.

4. Helium. Programa corporatiu d'expedients que permet realitzar els descomptes IT. Una vegada finalitzat l'expedient s'introdueixen els imports manualment en el programa de nòmines.

5. Fulls Excels. Es realitzen diferents càlculs amb fulls excels: Pagues d'antiguitat, càlcul simple d'una nòmina en funció de les hores per nivells, triennis i dies de feina, càlcul de dies segons la vida laboral, etc. Un exemple molt clar és el del càlcul de les nòmines per part de les cooperatives ja que no es fa el pagament delegat de nòmina sinó que es transfereix l'import al centre previ càlcul del mateix.

6. Programa Nòmina concertada València de l'empresa SEIS informàtica. Emprat per a calcular la nòmina delegada fins a juny de 2011. Des de llavors s'utilitza per al manteniment de concerts dels centres i s'obtenen llistats dels centres mostrant hores per nivells educatius. Tot i que s'ha indicat que s'utilitzava per a calcular la nòmina delegada fins a juny de 2011, en l'actualitat també s'utilitza per dues coses: la primera és per fer consultes si s'han d'abonar endarreriments ja que es poden trobar amb dades que no estiguin ben bolcades; la segona és que si des de Gestió i Relacions amb Centres Concertats téien temps, introdueixen les caràtules dels centres que els passa Planificació amb paper dins aquest programa a fi de tenir-ho informatitzat.

7. GESTIB. Programa corporatiu de gestió educativa. Aquesta eina s'empra per consultar horaris dels docents per tal de comprovar si aquests disposen de la titulació adient per impartir la docència. També es contrasta si les hores que inclouen els horaris dels docents són les indicades pel centre en la distribució horària i/o full de dades.

S'observa per tant, des de l'equip de control, una gran varietat de programes separats que no permeten un tractament global de les dades i això complica molt la gestió de les nòmines. Cal remarcar el fet que determinats càlculs els han de fer de manera manual amb les errades a què això pot induir.

TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE L'INICI DEL CURS ESCOLAR DELS CENTRES CONCERTATS.

Respecte al procediment per a la gestió de les nòmines, se li explica a l'equip de control que com a punt de partida el Servei de Gestió i Relacions amb Centres



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

Concertats disposa de les caràtules que es faciliten des de la Direcció General de Planificació, Ordenació i Centres per a cada centre concertat on es detallen les dades del concert així com les modificacions del mateix. Des del servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats utilitzen aquesta caràtula per revisar la documentació que envien els centres concertats per a l'inici del curs, en especial per a baixes, noves altes i modificacions en el nombre d'hores dels docents. L'obligació de funcionar amb aquestes caràtules no ve establerta a cap banda si bé és cert que al punt 4 de les Instruccions s'indica que els centres concertats, per a l'inici del curs escolar, han d'enviar una documentació tenint en compte les hores concertades per nivells educatius i que figuren a la caràtula emesa per l'antiga direcció general de Planificació, Infraestructures Educatives i Recursos Humans.

L'equip de control comprova que les Resolucions provisionals sobre l'establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius per a cada curs acadèmic (a més de la dotació addicional de personal d'atenció a la diversitat a l'ensenyament privat concertat) es publiquen entre els mesos d'abril i juny de cada any. Des de la provisional fins a la definitiva pot haver canvis perquè els centres concertats poden recórrer per no estar d'acord amb les unitats, nivells,... i si aquest recurs és correcte, des de la Direcció General de Planificació, Ordenació i Centres envien, mitjançant nota interna a la Direcció General de Personal Docent, noves caràtules amb els canvis. No obstant això, les Resolucions definitives no es publiquen fins novembre, desembre o fins i tot dins l'any següent. Per exemple, per al curs escolar 2014-2015:

- Resolució provisional del director general de Planificació, Infraestructures Educatives i Recursos Humans de 23 d'abril de 2014 sobre l'establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius per al curs acadèmic 2014-2015 (BOIB núm. 59, d'1 de maig).
- Resolució provisional del director general de Planificació, Infraestructures Educatives i Recursos Humans de 20 de juny de 2014 sobre l'establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius per al curs acadèmic 2014-2015 dels cicles de formació professional bàsica i mòduls voluntaris de PQPI (BOIB núm. 88, de 28 de juny).
- *Resolució provisional del director general de Planificació, Infraestructures Educatives i Recursos Humans de 20 de juny de 2014 sobre la dotació addicional de personal d'atenció a la diversitat a l'ensenyament privat concertat per al curs 2014-2015 (BOIB núm. 88, de 28 de juny).*
- *Resolució definitiva del director general de Planificació i Infraestructures Educatives de 21 de novembre de 2014 sobre la dotació addicional de personal d'atenció a la diversitat a l'ensenyament privat concertat per al curs 2014-2015 (BOIB núm. 162, de 27 de novembre).*



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

- *Correcció d'errata a l'Annex de l'Edicte 21025 (BOIB 162 de data 27-11-2014) referit a “Resolució definitiva del director general de Planificació i Infraestructures Educatives de 21 de novembre de 2014 sobre la dotació addicional de personal d'atenció a la diversitat a l'ensenyament privat concertat per al curs 2014-2015” (BOIB núm. 165, de 4 de desembre).*
- *Resolució de la consellera d'Educació, Cultura i Universitats de 9 de desembre de 2014 sobre l'establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius per al curs acadèmic 2014-2015 (BOIB núm. 171, de 13 de desembre).*
- *Resolució del director general de Planificació i Infraestructures Educatives de 27 de novembre de 2014 per la qual es modifica la Resolució definitiva del director general de Planificació i Infraestructures Educatives de 21 de novembre de 2014 sobre la dotació addicional de personal d'atenció a la diversitat a l'ensenyament privat concertat per al curs 2014-2015 (BOIB núm. 174, de 20 de desembre).*
- *Resolució de la consellera d'Educació, Cultura i Universitats de 18 de desembre de 2014, per la qual es modifica la Resolució de la consellera d'Educació, Cultura i Universitats de 9 de desembre de 2014 sobre l'establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius per al curs acadèmic 2014-2015 (BOIB núm. 8, de 15 de gener de 2015).*

L'equip de control comprova que la dotació addicional de personal d'atenció a la diversitat a l'ensenyament privat concertat no està inclosa dins el concert signat inicialment entre la conselleria i els diferents centres concertats (2013-2017) així com tampoc a les modificacions de concerts que es signen cada any. No obstant això, des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats ho consideren com a tal perquè les quanties corresponents es paguen des de la nòmina delegada de centres concertats, els docents estan inclosos dins el GESTIB,... En concret, per a la nostra mostra objecte del present control financer, per al curs 2014-2015 la dotació addicional va ser de 0,5 PT-IP a LLAÜT () i 0,5 AL-IP a AIXA ().

L'equip de control constata que amb aquest funcionament de resolucions provisionals i definitives (centrant-nos a partir d'ara en l'establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius) és impossible que el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats pugui enviar abans de l'inici del curs escolar les modificacions exactes dels concerts per fiscalitzar així com fer els pagaments correctes dins els mesos de setembre, octubre, novembre, desembre i de vegades dins l'exercici pressupostari següent ja que no poden revisar la documentació enviada pels centres concertats ni introduir-la al sistema informàtic.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

A més, segons va informar el centre gestor a l'equip de control, entre la Resolució provisional i la definitiva per part de la direcció general de Planificació, Ordenació i Centres s'envien notes internes amb modificacions de caràtules que es fan efectives abans que es publiqui la corresponent Resolució definitiva. Aquestes notes internes van signades indistintament pel cap de servei, de departament o director, però les caràtules no es signen. Per tant es paguen o es deixen d'abonar docents o hores sense la cobertura de la corresponent Resolució emesa per l'òrgan competent. És a dir, a l'inici del curs escolar es fa el pagament mitjançant nòmina delegada de la Resolució provisional i de les notes internes enviades des de la direcció general de Planificació, Ordenació i Centres que s'hagin pogut introduir dins el sistema.

Per una altra banda, des del servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats s'indica a l'equip de control que degut al gran volum de feina que s'acumula per revisar tota la documentació que els arriba dels centres concertats a l'inici del curs escolar, no sempre poden comprovar que les caràtules coincideixen amb les Resolucions inicials publicades. Tampoc es comprova posteriorment que el que han posat a les caràtules la Direcció General de Planificació, Ordenació i Centres coincideix amb la Resolució definitiva. Per tant, hi ha la possibilitat d'estar abonant coses diferents a les establertes a les Resolucions vigents a cada moment. El que fan des del servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats, de forma manual, és puntejar la distribució horària del centre amb la caràtula per veure si es passen d'hores,... En el supòsit que hi hagués errades ho notifiquen al centre mitjançant fax electrònic. Per part de l'equip de control s'ha demanat al Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats si per part d'Inspecció es fa un control d'aquesta situació i indiquen que no tenen constància que s'hagi dut a terme ni que es faci a l'actualitat.

A l'inici de curs el centre gestor introdueix dins el programa "Nómina de Centros Concertados", manualment, un a un directament dins el programa, les diferències que hi ha en la situació dels docents del centre a 31/08 amb la del nou curs escolar. Aquest programa de Madrid està connectat amb el programa "Centres Concertats" ja que aquest darrer, propi de la Comunitat Autònoma, permet treure diferents llistats d'utilitat.

Tot el personal del departament té accés als diferents programes informàtics i tots poden modificar qualsevol cosa en qualsevol moment. No és necessària cap autorització prèvia i a més no queda constància de l'usuari que fa les modificacions.

A les caràtules facilitades per la Direcció General de Planificació, Ordenació i Centres no hi ha nom de docents, sinó només hores, unitats i nivells, de forma que si hi ha canvi de docents a l'inici del curs escolar, els primers mesos no se retribueixen ja que aquests canvis encara no els han introduït dins el sistema. Per



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

concretar, per al curs 2014-2015 els centres concertats tenien fins al 12 de setembre de 2014 per enviar tota la documentació necessària per introduir dins el sistema totes les dades actualitzades. En aquestes dates es produeix una acumulació de documentació en el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats que la van ficant dins capses per ordre d'entrada per tal d'anar revisant que s'ha enviat tota la documentació completa d'aquell centre concertat en base a la caràtula i, per tant, poden introduir-ho dins la nòmina. La tramitació del procediment el fan en base a les "Instruccions sobre la tramitació i gestió del pagament delegat de la nòmina del personal docent dels centres concertats, i del pagament directe del mòdul íntegre del personal docent soci cooperativista dels centres concertats, els titulars dels quals són cooperatives d'ensenyament de treball associat. Curs 2014-2015." signades pel Director General de Planificació, Infraestructures Educatives i Recursos Humans de data 30 de juliol de 2014.

S'ha pogut comprovar per part de l'equip de control que no s'abona als centres concertats per tots els docents des del mes de setembre com a conseqüència d'aquest sistema de funcionament, sinó que hi ha docents que comencen a percebre la nòmina dins novembre, desembre o fins i tot dins l'any següent. Per part de l'actual Direcció General de Personal Docent s'elaboren nòmines mensuals per als diferents docents que tenen introduïts en el sistema i amb la primera nòmina que s'abona regularitzen les no abonades en els mesos anteriors. No obstant, s'indica a l'equip de control que alguns centres concertats (en especial els grans que tenen major capacitat econòmica) paguen la nòmina al treballador i que en tot cas s'abona la Seguretat Social i l'IRPF corresponent ja que això els diferents centres concertats ho tenen externalitzat en gestories. Aquest fet produeix que un mateix docent pugui percebre la nòmina d'un mes des del centre concertat i, posteriorment, quan es fa la regularització per part del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats, la cobri una altra vegada. No hi ha establert cap procediment per tal que el docent retorni la nòmina percebuda des del centre concertat al mateix ja que des del Servei de Gestió i Relació amb Centres Concertats consideren que això ja és un procediment que s'ha d'establir entre el centre concertat i el seu docent. A més, d'aquestes situacions no es pot fer cap control ja que moltes vegades ni tan sols la Conselleria coneix que el centre concertat aboní la mensualitat al seu docent ja que és una acció que es realitza entre ells sense obligació de comunicar res a l'Administració. Aquest fet no afecta al CIDE ni SCL COBADEC ja que s'abona directament als centres i no als docents per nòmina delegada.

En el moment en què des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats reben la documentació dels diferents centres concertats, es revisa el centre en el seu conjunt respecte les altes, baixes, modificacions d'hores,... Si hi ha problemes ho paralitzen perquè volen solucionar tot el centre en el seu conjunt però de vegades



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

s'introdueixen modificacions parcials per tal de no tenir paralitzat tot el pagament del centre.

A l'equip de control se l'informa que també es produeix de vegades l'efecte contrari. És a dir, les baixes per al nou curs acadèmic teòricament les hauria de comunicar el centre concertat abans del 15 de juliol (segons les Instruccions) però de vegades el centre no ho comunica fins setembre amb la documentació general per la qual cosa hi ha docents que ja no estan al centre i per tant no s'hauria de fer efectiu aquest import. S'informa a l'equip de control que d'aquests imports abonats incorrectament es demana la devolució al docent mitjançant l'enviament d'un DUI (model 046) amb el corresponent escrit de reclamació en el supòsit que ja no estigués a cap centre concertat, en aquest cas se li dona un termini de 30 dies i ens indiquen que fan un seguiment i que normalment no hi ha problemes en la tramitació d'aquestes devolucions. Si està a un altre centre concertat i se li ha abonat més hores de les que realment fa, es van fent deduccions durant diferents mesos. Aquest sistema està recollit al punt 1.6 de les Instruccions sobre la tramitació i gestió del pagament delegat de la nòmina del personal docent dels centres concertats, i del pagament directe del mòdul íntegre del personal docent soci cooperativista dels centres concertats, els titulars dels quals són cooperatives d'ensenyament de treball associat. Curs 2014-2015." signades pel Director General de Planificació, Infraestructures Educatives i Recursos Humans de data 30 de juliol de 2014.

S'informa a l'equip de control que el que prioritza el Servei de Gestió i Relació amb Centres Concertats és la revisió de la documentació referida a la reducció de jornada, baixes maternals, altes així com a les baixes que no es van comunicar abans del 15 de juliol.

A una de les entrevistes es va plantejar per part de l'equip de control la qüestió de com es comprovava que tots els docents tinguessin la titulació adequada per a impartir les assignatures. Ens van respondre que només es miren els títols dels docents pels quals hi ha modificacions del nombre total d'hores. Com a conseqüència, desconeixen de la gran majoria de docents si tenen les titulacions necessàries per a impartir les classes que fan i, respecte dels que teòricament ho saben, si han canviat d'assignatures d'un curs a un altre però no de nombre total d'hores, tampoc no comproven que tinguin els requisits necessaris per a impartir les noves assignatures. També es pot donar el supòsit de docents que canvien de nivell que si no modifiquen el nombre total d'hores no es comprova que compleixin els requisits per impartir aquella assignatura. Una altra cosa que tampoc comproven respecte aquells que no han modificat en els darrers anys les hores que se'ls imputa és la possessió del nivell de català adient.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

Degut al gran volum de feina que hi ha a l'inici del curs escolar juntament amb la necessitat de fer les revisions de centres al més aviat possible per tal que puguin percebre l'import que els correspon, no es fa una supervisió de la feina realitzada per part d'una altra persona o d'un superior per comprovar que s'han revisat tots els ítems necessaris. Una altra cosa que tampoc es fa és comprovar docent per docent per cada any les hores ni assignatures amb el programa informàtic Gestib per veure que estan introduïdes correctament.

A una de les entrevistes es va demanar per part de l'equip de control el procediment de control del nombre i tipus de càrrecs directius. Expliquen que únicament corroboren que el nombre de càrrecs directius no augmenti d'un curs escolar a un altre, però no comproven si com a conseqüència d'una variació en el nombre de línies... s'hauria de produir una variació també en el nombre de càrrecs directius tant a l'alça com a la baixa. Tampoc no calculen a l'inici del concert educatiu quants càrrecs directius haurien de tenir.

De fet, de conformitat amb el punt 5.a) del pacte tercer de l'Acord de Consell de Govern de dia 11 de maig de 2001, pel qual s'aprova la millora de l'ensenyament privat concertat de les Illes Balears (BOIB núm. 62, de 24 de maig) per centres que només imparteixen EI o EP els hi correspon un director. El Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats explica a l'equip de control que per al cas concret de la nostra mostra (els tres centres de Parc Bit: Aixa, Llaüt i Aladern) tot i que hi ha una titularitat, ho consideren com a tres centres ja que cadascú té el seu propi codi, el seu propi concert i així ho consideren des de la Direcció General de Planificació, Ordenació i Centres. Per tant, respecte a l'objecte d'aquest control, correspondrien 3 directors (un per Llaüt, un per Aixa i un per Aladern) però el que s'està abonant són els imports corresponents a tres caps d'estudi, un per cada centre. Cal recordar que de conformitat amb el punt 1.7 de les Instruccions sobre la tramitació i gestió del pagament delegat de la nòmina del personal docent dels centres concertats, i del pagament directe del mòdul íntegre del personal docent soci cooperativista dels centres concertats, els titulars dels quals són cooperatives d'ensenyament de treball associat. Curs 2014-2015." signades pel Director General de Planificació, Infraestructures Educatives i Recursos Humans de data 30 de juliol de 2014, aquestes dades havien d'estar introduïdes abans de 30 de setembre de 2014 i de conformitat amb el punt 1.8 de les esmentades Instruccions el Servei d'Inspecció ha de vetllar pel seu compliment.

A més tampoc es comprova els especialistes que han de tenir els centres concertats segons les línies (Acord de Consell de Govern de dia 11 de maig de 2001, pel qual s'aprova la millora de l'ensenyament privat concertat de les Illes Balears (BOIB núm. 62, de 24 de maig); Resolució del Conseller d'Educació i Cultura de data 20 de setembre de 2004, pel qual s'ordena la publicació de l'acord de 23 de febrer de



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

2004, per a la millora de l'ensenyament privat concertat de les Illes Balears (BOIB núm. 135, de 28 de setembre) i Acord de Consell de Govern de dia 18 de juliol de 2008, pel qual s'aprova la millora de l'ensenyament privat concertat de les Illes Balears (BOIB núm. 105, de 29 de juliol)). Així com tampoc es comprova que el nombre i hores dels alliberats sindicals per a cada centre sigui correcte.

TRAMITACIÓ I GESTIÓ DE LES MENSUALITATS DEL CURS ESCOLAR DELS CENTRES CONCERTATS.

El gruix de la informació és la que arriba a principi de curs. Després, mes a mes, arriben els canvis que poden ser d'hores, de triennis, de comptes bancaris,... Aquesta documentació arriba en paper per registre d'entrada (tot i que de vegades arriba per fax o correu electrònic). En general els centres utilitzen els impresos seguint el format que està penjant dins intranet de "Gestió de nòmines del professorat de centres concertats"
<http://www.caib.es/sacmicrofront/contenido.do?mkey=M10091014323520058272&lang=CA&cont=23744>.

De vegades hi ha centres que no envien part de la documentació tal i com està redactada a la pàgina web. De conformitat amb el punt 3.2 de les Instruccions, no s'hauria d'admetre cap model distint i per tant s'hauria d'aturar el pagament d'aquell mes al centre (de les entrevistes s'indica a l'equip de control que moltes vegades s'admeten models distintes).

Cada vegada que es fa tancament mensual de la nòmina es generen fitxers que arxiven.

Respecte a la Seguretat Social i l'IRPF els centres concertats tenen gestories o administradors que s'encarreguen. El centre és el que indica al Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats, de conformitat amb el que li comuniquen les gestories, el percentatge de retenció per a cada treballador perquè ho fiquin dins el programa "Nóminas de Centros Concertados". Aquest fet no es troba suficientment regulat al punt 4.3 de les Instruccions.

A més, cada 3 mesos els centres concertats presenten el model 111 de retenció d'IRPF però no es comprova que per a cada treballador la retenció aplicada és la correcta, la que se'ls ha comunicat, sinó que només comproven que l'import global de retenció per a cada centre els hi coincideixi. El que s'envia per part dels centres concertats és un esborrany del model 111 però no hi ha comprovació posterior de què s'hagi fet el pagament del mateix, ni envien el resum anual (190) per comprovar que les retencions docent per docent s'han fet correctament. Per part de la



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

conselleria no es requereix als centres concertats perquè enviïn ni el justificant de pagament del 111 així com tampoc el resum anual (model 190).

De la revisió de camp es demana a què corresponen les hores de Coordinació que apareixen a nòmina així com també les hores de reforç a l'alumnat, hores de vigilància, secretaria... i no poden respondre aquesta pregunta perquè ho desconeixen. Per tant no saben si està dins l'abast del concert. Des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats ens expliquen que en diverses ocasions ho han consultat a l'actual Direcció General de Planificació, Ordenació i Centres perquè potser hauria hores d'aquests tipus que no s'haurien d'abonar però no han rebut resposta.

Una altra qüestió que preocupa al Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats és que consideren que des d'Inspecció s'hauria de fer una major feina respecte al control de la docència de les hores i assignatures que indiquen els centres concertats respecte a cada docent. Tenen sospites que hi ha docents que no fan docència de totes les hores que se'ls hi retribueix sinó que el centre té contractat altre personal que les realitza.

Per part del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats ens han enviat una sèrie de protocols que tal i com ens indiquen no estan signats (a diferència de les Instruccions per al curs 2014/15) i alguns d'ells no estan actualitzats. Es tracta, per tant, d'una referència per a ells però no vol dir que els apliquin exactament i molt manco que els vinculi, és com un resum de procediments d'ús intern. Aquests protocols són: d'altres, de càlculs previs a l'Helium per poder fer descomptes de les ITs a la nòmina, d'inici de curs, per introduir al mateix temps comunicats de baixes i comunicats d'altres d'IT en el programa Helium, per al pre-tancament mensual de nòmines i per a la retrocessió de nòmina.

L'equip de control demana les principals incidències que s'han detectat o bé que els han comunicat els centres concertats i en destaquen:

- S'ha introduït diverses vegades un compte bancari a una altra persona de forma que un percep dues vegades la nòmina i l'altre cap. El procediment de modificació del compte bancari es troba regulat al punt 7.7 de les Instruccions.
- Algun docent ha percebut 25.000€ o fins i tot amb els endarreriments un va percebre 50.000€ de manera incorrecta. Això és conseqüència de què hi ha apartats de nòmina que es fiquen manualment. Per tant poden modificar les nòmines i no necessiten cap autorització per fer-ho. Indiquen a l'equip de control que aquesta possibilitat la necessiten per tot allò que no es pot fer automàticament amb el sistema però que en haver-ho de fer manualment hi



ha aquests riscos. En aquests casos, tal i com s'indica a les instruccions, el que s'ha fet és el corresponent model d'ingrés 046 amb un escrit donant un termini de 30 dies per realitzar l'ingrés. No han tingut cap problema en què es fes l'ingrés i, posteriorment, han rebut còpia del mateix.

- GESTIB: De vegades no coincideixen les assignatures que imparteixen els docents ni el nombre d'hores, cursos o nivells amb la realitat. Això és un gran problema perquè no es té una visió real de la situació dels concerts. L'equip de control ha pogut comprovar que per la mostra impactada (centres Llaüt, Aixa i Aladern) hi ha un docent del curs 2014/15 que no està inclòs al GESTIB. El fet, tal i com s'ha esmentat, és que només comproven les titulacions i els horaris en cas que hagi canvi en el nombre total d'hores.

2. Anàlisi competencial

El curs abasta des de setembre de 2014 fins al mes d'agost de 2015 ambdós inclosos. De conformitat amb l'article 31 de la Llei 3/2003, de 26 de març, de règim jurídic de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, els titulars dels òrgans administratius poden delegar, en matèria de la seva competència atribuïda per qualsevol títol, la signatura de les resolucions i dels actes administratius en els titulars dels òrgans o de les unitats administratives dependents, llevat dels supòsits indelegables que estableix aquesta mateixa Llei.

A continuació es relacionen les diferents delegacions de signatura dels actes administratius i dels documents comptables i administratius d'autorització i de disposició de despeses, de reconeixement d'obligacions i de proposta de pagaments relatiu a la gestió del personal docent dels centres educatius sostinguts amb fons públics de les Illes Balears, com també tots els documents justificatius corresponents:

- Delegació de signatura en el Director General de Planificació, Infraestructures Educatives i Recursos Humans mitjançant Resolució de la consellera d'Educació, Cultura i Universitats de 23/01/2014 (BOIB 15, de 30/01).
- Delegació de signatura en el Director General d'Educació, Personal Docent, Universitats i Recerca mitjançant Resolució de la consellera d'Educació, Cultura i Universitats de 23/10/2014 (BOIB 147, de 25/10).
- Delegació de signatura en el Director General d'Educació, Personal Docent, Universitats i Recerca mitjançant Resolució de la consellera d'Educació, Cultura i Universitats d'11/11/2014 (BOIB 160, de 22/11).
- Delegació de signatura en el Director General d'Educació, Personal Docent, Universitats i Recerca mitjançant Resolució de la consellera d'Educació, Cultura i Universitats de 27/11/2014 (BOIB 167, de 06/12).



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

- Delegació de signatura en el Director General d'Educació i Cultura mitjançant Resolució de la consellera d'Educació, Cultura i Universitats de 15/12/2014 (BOIB 173, de 18/12).

Mitjançant el Decret 12/2015, de 2 de juliol, de la presidenta de les Illes Balears, pel qual s'estableixen les competències i l'estructura orgànica bàsica de les conselleries de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 97, de 02/07) es modifica l'estructura de la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats que passa a ser la d'Educació i Universitat. Les funcions en matèria de personal docent de centres públics i concertats passa a la Direcció General de Personal Docent.

3. Autorització i comptabilització de la nòmina

Les comprovacions de què tant el document comptable com les Resolucions de pagament de les nòmines es fan per l'òrgan competent es realitzen cada mes des de la Intervenció Delegada d'Educació.

El que bàsicament es comprova és la coincidència entre els imports de les Resolucions (tant brut com net) amb els diferents documents comptables. Les comprovacions es fan d'acord amb els criteris establerts a la Instrucció 3/2015, de 26 de juny de 2015, de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma sobre la tramitació dels documents comptables de reconeixement de l'obligació i pagament delegat de les nòmines de personal dels centres concertats.

Els mesos de febrer, març i abril de 2015 es van tramitar per via extrapressupostària la nòmina de centres concertats (tant la general com la del CIDE i SCL COBADEC) i dins el mes de juny s'han anotat les corresponents OPs dels mesos esmentats en formalització. Els mesos de febrer i març es va autoritzar mitjançant Acord de Consell de Govern de data 27 de febrer de 2015, el del mes d'abril mitjançant Acord de Consell de Govern de data 24 d'abril de 2015.

OBJECTIU B

1. Verificar que el personal inclòs en la nòmina té la titulació i el contracte corresponent.

L'equip de control ha sol·licitat al Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats els títols així com els horaris, matèries i nivell educatiu per poder comprovar que siguin adients. Així mateix també s'ha demanat si tenien el corresponent nivell de català.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

De la documentació rebuda cal destacar les següents incidències:

- Al centre AIXA la docent té 3 hores de religió que no pot impartir per no tenir els requisits establerts.
- Al centre ALADERN la docent no té la titulació adient per impartir Educació Infantil que és la que té concertada aquest centre i la que imparteix en la seva totalitat d'hores.
- Al centre LLAÜT respecte al docent, en no estar introduït al GESTIB no s'ha pogut comprovar si la titulació que poseeix és adient per les assignatures que va impartir al curs 2014/2015. S'ha demanat l'horari del docent al curs 2014/2015 al Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats i han contestat que en no estar introduït al GESTIB no ens el poden facilitar.

Respecte dels contractes s'ha pogut comprovar per part de l'equip de control que tots els presentats per la Conselleria són correctes ja que són de data igual o anterior a 01/09/2014 i abasta com a mínim el curs escolar fins al 31/08/2015.

2. Comprovar que els imports retributius aplicats són conformes a la normativa vigent dins cada exercici.

En primer lloc s'ha de fer referència a Disposició Final 2ª de la Llei 6/2015, de 30 de març, reguladora del mecenatge esportiu i estableix mesures tributàries (BOIB núm. 50, de 9 d'abril) on el primer paràgraf que s'afegeix a l'annex 21 de la Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals per a la comunitat autònoma de les Illes Balears per al 2015 indica:

“Les despeses de personal docent esmentades inclouen, per a l'exercici 2015, l'actualització de les taules salarials i del plus de residència a les Illes Balears a què fan referència, respectivament i per a cada un dels anys 2009 i 2010, els annexos II i VI del VI Conveni col·lectiu d'empreses d'ensenyament privat sostingudes totalment o parcialment amb fons públics, publicat per Resolució de la Direcció General d'Ocupació de 30 de juliol de 2013 al BOE núm. 197, de 17 d'agost de 2013, actualització que té efectes retroactius des de l'1 de gener de 2009, amb abonament efectiu des del mes de setembre de 2014. En tot cas, les despeses esmentades no inclouen el finançament addicional corresponent a la recuperació parcial del segon abonament de la paga extraordinària de l'any 2012 a què fa referència l'article 15.8 de la present llei, i que s'ha d'abonar abans del 30 de juny de 2015.”

Per tant, des del mes de setembre de 2014 fins a la publicació d'aquesta modificació (9 d'abril de 2015) aquestes actualitzacions es van abonar sense la



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

corresponent cobertura legal. Els mesos de febrer i març de 2015 es va fer el pagament delegat de la nòmina amb imputació transitòria a compte no pressupostari de conformitat amb l'Acord de Consell de Govern de data 27 de febrer de 2015 i amb la nòmina del mes d'abril de 2015 es va fer el pagament delegat amb imputació transitòria a compte no pressupostari de conformitat amb l'Acord de Consell de Govern de data 24 d'abril de 2015.

Es revisa per part de l'equip de control la documentació tramesa per la Conselleria d'Educació i Universitat composta per les nòmines dels professors dels tres centres docents concertats AIXA, LLAÜT i ALADERN així com un document excel·lent detallat per mesos (de setembre de 2014 fins al d'agost de 2015 ambdós inclosos) i per treballadors.

A totes les nòmines hi figura com a data d'alta 01/09/2014 la qual cosa és incorrecta i genera confusió a l'hora de determinar els triennis que els hi correspon i que figuren a la mateixa nòmina.

La documentació està separada per centres que s'han revisat un per un. Les incidències que s'han trobat dels 3 centres concertats objecte d'aquest control financer es detallen a continuació:

AIXA.

Segons el document excel·lent està contractada per 12 hores setmanals (48 hores mensuals) i està donada d'alta a la seguretat social per 98 hores mensuals durant tot el curs escolar 2014/15. Per tant s'estaria abonant per part de l'actual conselleria d'Educació i Universitat durant el curs escolar més del doble del que pertocaria de Seguretat Social d'aquesta docent.

S.

No té incidències.

I.

No té incidències, és cap d'estudis.

E.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

Segons el document excel·l confeccionat per la conselleria té una retribució des del mes de gener de 1.570,09 euros que correspon a la contractació de 24 hores, mentre que a la nòmina confeccionada també per la conselleria, la retribució durant els mesos de setembre i octubre és de 523,36 euros, corresponent a la contractació de 8 hores.

En el mes de novembre es regularitza la nòmina per import de 24 hores, més la regularització de triennis.

La paga extraordinària del mes de desembre de 2014 és inferior en 445,99€ a la del mes de juny de 2015. Segons converses mantingudes amb el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats és degut a què la nòmina del mes de desembre de 2014 es calcula des de gener fins a desembre de 2014 tenint en compte, per tant, les hores de tots aquests mesos. Des de la Intervenció Delegada s'ha demanat informe del càlcul de la paga extraordinària del mes de desembre de 2014, ja que la informació facilitada a l'equip de control era des de setembre de 2014 fins a agost de 2015, però des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats han indicat que tenien altres urgències i que no ho podien facilitar en un temps raonable.

R

No té confeccionada les nòmines dels mesos de setembre i octubre, però a la nòmina de novembre s'imputen les 12 hores corresponents i la regularització del mesos anteriors.

M

Està contractada per 24 hores setmanals. Al document excel·l hi figura cada mes, però no s'ha confeccionat la nòmina els mesos de setembre i octubre. Després a la nòmina del mes de novembre es regularitza.

M.

Està contractada per 18 hores setmanals (72 hores mensuals), està d'alta el dia 3 de setembre i baixa a 31 d'agost de 2015. A la Seguretat social està contractada en el tc2 per 96 hores mensuals durant tot el curs escolar 2014/15. Per tant s'estaria abonant durant el curs escolar més del que pertocaria de Seguretat Social d'aquesta docent.

Els mesos de setembre i octubre no es va confeccionar nòmina. A la nòmina del mes de novembre s'inclou la regularització dels mesos anteriors.

A la nòmina del mes d'agost apareix import d'acomiadament. Des de la Intervenció Delegada s'ha demanat informe del càlcul d'aquest acomiadament però des del



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats han indicat que tenien altres urgències i que no ho podien facilitar en un temps raonable.

M.

És baixa a 31 d'agost del 2015. No li correspon cap trienni, ja que està d'alta des de el dia 01-09-2014. No hi ha nòmines de setembre i octubre. A la nòmina del mes de novembre es regularitza els mesos anteriors.

Mi

Està contractada per 18 hores setmanals segons nòmina (72 hores mensuals). Al Tc2 està contractada per 240 hores mensuals durant tot el curs escolar 2014/15. Per tant s'estaria abonant durant el curs escolar més del triple del que pertocaria de Seguretat Social d'aquesta docent. Està d'alta des de el 8 de setembre.

Al document excell de la conselleria està distribuït el cost mes a mes, però no estan confeccionades les nòmines del mesos de setembre i octubre. A la nòmina de novembre es regularitza les nòmines dels mesos anteriors. Es dona de baixa el 31-08-2015 i ni al full excell ni a la nòmina aportats a l'equip de control no hi figura import d'acomiadament. Es tracta d'un docent de dotació addicional.

L

Està contractada de data 07/09/2007 per 24 hores setmanals. Els mesos de setembre i octubre, no té confeccionada nòmina, a la de novembre queda regularitzada la nòmina del mesos anteriors.

La paga extraordinària del mes de desembre de 2014 és inferior en 709,78€ a la del mes de juny de 2015. Segons converses mantingudes amb el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats és degut a què la nòmina del mes de desembre de 2014 es calcula des de gener fins a desembre de 2014 tenint en compte, per tant, les hores de tots aquests mesos. Des de la Intervenció Delegada s'ha demanat informe del càlcul de la paga extraordinària del mes de desembre de 2014, ja que la informació facilitada a l'equip de control era des de setembre de 2014 fins a agost de 2015, però des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats han indicat que tenien altres urgències i que no ho podien facilitar en un temps raonable.

CENTRE LLAÜT

J

Està contractat per 24 hores setmanals (96 hores mensuals). El mes de setembre no té la nòmina confeccionada, i es regularitza a la nòmina del mes d'octubre.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

La paga extraordinària del mes de desembre de 2014 és inferior en 815,84€ a l'extraordinària del mes de juny de 2015. Segons converses mantingudes amb el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats és degut a què la nòmina del mes de desembre de 2014 es calcula des de gener fins a desembre de 2014 tenint en compte, per tant, les hores de tots aquests mesos. Des de la Intervenció Delegada s'ha demanat informe del càlcul d'aquesta paga extraordinària del mes de desembre de 2014, ja que la informació facilitada a l'equip de control era des de setembre de 2014 fins a agost de 2015, però des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats han indicat que tenien altres urgències i que no ho podien facilitar en un temps raonable.

J

No té confeccionada la nòmina de setembre. Es regularitza a la nòmina del mes d'octubre. Aquest docent, una vegada demanat al centre gestor, envien a l'equip de control una nota interna on s'indica que per al curs 2014/15 no disposa de cap horari associat al GESTIB per la qual cosa és impossible comprovar si està correctament concertat pel total d'hores contractat. Es tracta d'un docent de dotació addicional.

P

No té confeccionades les nòmines dels mesos de setembre i octubre. Es regularitza amb la nòmina del mes de novembre, menys els triennis dels mesos de setembre, octubre i novembre. Aquests triennis apareixen regularitzats a la nòmina del mes de juliol de 2015.

La paga extraordinària del mes de desembre de 2014 (524,80€) és inferior a l'extraordinària del mes de juny de 2015. Segons converses mantingudes amb el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats és degut a què la nòmina del mes de desembre de 2014 es calcula des de gener fins a desembre de 2014 tenint en compte, per tant, les hores de tots aquests mesos. Des de la Intervenció Delegada s'ha demanat informe del càlcul d'aquesta paga extraordinària del mes de desembre de 2014, ja que la informació facilitada a l'equip de control era des de setembre de 2014 fins a agost de 2015, però des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats han indicat que tenien altres urgències i que no ho podien facilitar en un temps raonable.

A la paga extraordinària del mes de juny l'import és incorrecte, però a la nòmina del mes de juliol regularitzen la diferència de la paga extraordinària.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

S

És

Al document excell de la Conselleria el sou està repartit per mesos, mentre que manca confeccionar la nòmina del mes de setembre.

A la nòmina del mes d'octubre es regularitza la del mes de setembre, sou base, triennis i complement de cap d'estudis.

La paga extraordinària del mes de desembre de 2014 (624,80€) és inferior a la paga extraordinària del mes de juny de 2015. Segons converses mantingudes amb el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats és degut a què la nòmina del mes de desembre de 2014 es calcula des de gener fins a desembre de 2014 tenint en compte, per tant, les hores de tots aquests mesos. Des de la Intervenció Delegada s'ha demanat informe del càlcul d'aquesta extraordinària del mes de desembre de 2014, ja que la informació facilitada a l'equip de control era des de setembre de 2014 fins a agost de 2015, però des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats han indicat que tenien altres urgències i que no ho podien facilitar en un temps raonable.

P

La nòmina del mes de setembre no està confeccionada. A la del mes d'octubre es regularitza el mes de setembre.

La paga extraordinària del mes de desembre de 2014 (549,90€) és inferior a l'extraordinària del mes de juny de 2015. Segons converses mantingudes amb el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats és degut a què la nòmina del mes de desembre de 2014 es calcula des de gener fins a desembre de 2014 tenint en compte, per tant, les hores de tots aquests mesos. Des de la Intervenció Delegada s'ha demanat informe del càlcul d'aquesta extraordinària del mes de desembre de 2014, ja que la informació facilitada a l'equip de control era des de setembre de 2014 fins a agost de 2015, però des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats han indicat que tenien altres urgències i que no ho podien facilitar en un temps raonable.

E

Segons el document excell està contractat per 21 hores setmanals i és baixa en data 31/08/2015, sense que al full excell ni a la nòmina aportada s'indiqui un import d'acomiadament.

Les nòmines estan confeccionades de la següent manera: Les nòmines dels mesos de setembre, octubre i novembre estan confeccionades amb una contractació de 8 hores setmanals. Els complements de les Illes Balears per als mesos de setembre a



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

desembre no quadren. Des de la Intervenció Delegada s'ha demanat informe del càlcul d'aquests complements però des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats han indicat que tenien altres urgències i que no ho podien facilitar en un temps raonable.

A:

No té incidències.

I

L'antiguitat facilitada pel Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats és de data 09/09/2009, mentre que dins les nòmines figura que el mes juliol va percebre 22 triennis i el mes d'agost 2 triennis més, la resta de mesos no va percebre cap trienni. Per tant ha percebut més triennis dels que li corresponien. Al full excell figura com si cada mes li corresponguessin dos triennis quan només li correspon un.

No té confeccionades les nòmines de setembre, octubre i novembre.

A la nòmina del mes de desembre es regularitza les dels mesos anteriors.

La paga extraordinària del mes de desembre de 2014 és diferent a l'extraordinària del mes de juny de 2015. Segons converses mantingudes amb el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats és degut a què la nòmina del mes de desembre de 2014 es calcula des de gener fins a desembre de 2014 tenint en compte, per tant, les hores de tots aquests mesos. Des de la Intervenció Delegada s'ha demanat informe del càlcul d'aquesta extraordinària del mes de desembre de 2014, ja que la informació facilitada a l'equip de control era des de setembre de 2014 fins a agost de 2015, però des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats han indicat que tenien altres urgències i que no ho podien facilitar en un temps raonable.

F

Manca la nòmina del mes de setembre que es regularitza a la del mes d'octubre.

La paga extraordinària del mes de desembre de 2014 és inferior a l'extraordinària del mes de juny de 2015. Segons converses mantingudes amb el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats és degut a què la nòmina del mes de desembre de 2014 es calcula des de gener fins a desembre de 2014 tenint en compte, per tant, les hores de tots aquests mesos. Des de la Intervenció Delegada s'ha demanat informe del càlcul d'aquesta extraordinària del mes de desembre de 2014, ja que la informació facilitada a l'equip de control era des de setembre de 2014 fins a agost de 2015, però des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats han indicat que tenien altres urgències i que no ho podien facilitar en un temps raonable.



R

Està contractat per 3 hores setmanals (12 hores mensuals) en pràctiques. Al document excel·l apareixen els sous des del mes de març fins al mes d'agost. Per tant manca explicació de per què no s'han confeccionat nòmines de setembre fins febrer. La primera nòmina es confecciona en el mes d'abril i regularitza la de març.

Al Tc2 apareix a partir del mes d'octubre amb 71 hores mensuals, molt superior a les 12 hores mensuals, però els mesos de gener, febrer i agost no està al Tc2.

Manca explicar per part del centre gestor per què no està el mes de setembre, ni gener, febrer i agost dins el TC2 així com per què al mes d'octubre figura amb 71 hores i no amb 12.

CENTRE ALADERN

H

No té incidències

M

No té incidències

M

No té incidències

M

No té incidències

M

És Baixa en el centre a data de 31/8/2015. En el mes d'agost té un abonament d'acomiadament de 1.312 euros i des de l'equip de control s'ha demanat informe del càlcul d'aquest acomiadament però des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats han indicat que tenien altres urgències i que no ho podien facilitar en un temps raonable.

C

No té incidències és cap d'estudis.



C:

No està en el document excell de la Conselleria.

No té nòmines confeccionades dels mesos setembre, octubre i novembre, a la del mes de desembre es regularitza les nòmines dels mesos anteriors.

C:

No està relacionada al document excell de la Conselleria. Es confecciona nòmina el mes de març corresponent a la recuperació parcial de la paga extraordinària del mes desembre de 2012.

3. Comprovar que els treballadors estan d'alta al TC1 de la Seguretat Social i que se'ls hi practica la retenció de l'IRPF.

Amb la documentació aportada, s'ha pogut comprovar que efectivament els diferents treballadors objecte d'aquest control financer estan d'alta al corresponent TC1 de la Seguretat Social.

No obstant això sí que s'ha pogut comprovar que hi ha docents que figuren al TC2 per més hores de les realment indicades al GESTIB i, per tant, concertades. Per una altra banda també hi ha el cas del docent en pràctiques del centre Llaüt que no figura al TC2 els mesos de setembre de 2014, gener, febrer i agost del 2015.

Respecte a si se'ls practica la retenció de l'IRPF, no s'ha pogut comprovar ja que (tal i com s'ha explicat dins l'objectiu A prova 1), el que s'envia cada 3 mesos per part dels centres concertats és un esborrany del model 111 però no hi ha comprovació posterior de què s'hagi fet el pagament efectiu del mateix, ni envien el resum anual (190) per comprovar que les retencions docent per docent s'han fet correctament.

Sí s'ha pogut comprovar que damunt nòmina hi ha retenció de l'IRPF.



OBJECTIU C

1. Determinar les diferències entre els mòduls concertats i els mòduls als que es fan transferències.

S'adjunta annex on s'indica, pels diferents centres concertats i per a cada treballador, les hores lectives (segons sigui EI o EP i per curs), les hores de coordinació, vigilància i reforç.

Tal i com s'ha indicat en l'objectiu A prova 1, des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats desconeixen exactament a què es dediquen les hores de coordinació, vigilància, secretaria i reforç per la qual cosa podria haver hores incorrectament imputades als concerts.

Com a principals incidències trobam:

- *CENTRE AIXA*

D'aquest centre estan concertats primer i segon d'Educació Primària (en endavant EP).

Dels deu docents que es paguen amb nòmina delegada des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats i dels quals ens han facilitat la informació (GESTIB):

- Set imparteixen formació tant a primer o segon d'EP com a tercer, quart, cinquè i/o sisè. Per tant, com a mínim parcialment s'estan abonant nòmines i seguretat social fora del corresponent concert.
- Tres imparteixen totes les hores de formació a tercer, quart, cinquè i/o sisè d'EP, per tant sense cobertura pel concert. Dins aquests docents s'està abonant 0,5 AL-IP de dotació addicional (). En concret dona classes a tercer, quart i cinquè i per tant sense cobertura del corresponent .

No podem entrar a valorar les hores de coordinació (6 hores setmanals), vigilància (12 hores setmanals) i reforç (40 hores setmanals) perquè, tal i com s'ha indicat anteriorment, no podem tenir informació.

S'ha demanat al Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats la raó per la qual s'ha fet pagament de nòmina delegada d'aquells docents i hores que no estan



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

concertats. La raó donada pel centre gestor és que ells es basen exclusivament en les caràtules que se'ls hi envia signades des de la direcció general de Planificació i Personal Docent, no comproven que el concert signat coincideixi amb les mateixes.

- **CENTRE LLAÜT**

D'aquest centre estan concertats primer i segon d'Educació Primària (en endavant EP).

Dels deu docents que es paguen amb nòmina delegada des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats i dels quals ens han facilitat la informació:

- Set imparteixen formació tant a primer o segon d'EP com a tercer, quart, cinquè i/o sisè. Per tant, com a mínim parcialment s'estan abonant nòmines i seguretat social fora del corresponent concert.
- Un imparteix totes les hores de formació a tercer, quart, cinquè i/o sisè d'EP, per tant sense cobertura pel concert.
- Un imparteix tota la formació a primer i segon d'EP i, per tant, estaria cobert pel concert.
- Un altre , que no es troba al document excel·l) des de l'equip de control no podem determinar la seva situació ja que no estava introduït dins el GESTIB per al curs escolar 2014/15. Aquest docent és 0,5 PT-IP de dotació addicional.

Dins aquest centre, tal i com es pot observar del full excel·l) que el centre gestor va facilitar, cap docent no realitza hores de coordinació, vigilància ni reforç.

S'ha demanat al Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats la raó per la qual s'ha fet pagament de nòmina delegada d'aquells docents i hores que no estan concertats. La raó donada pel centre gestor és que ells es basen exclusivament en les caràtules que se'ls hi envia signades des de la direcció general de Planificació i Personal Docent, no comproven que el concert signat coincideixi amb les mateixes.

- **CENTRE ALADERN**

D'aquest centre està concertada l'Educació Infantil (en endavant EI).

Dels vuit docents que es paguen amb nòmina delegada des del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats i dels quals ens han facilitat la informació, tots ells imparteixen formació dins EI i, per tant, estarien coberts pel corresponent concert educatiu.



No podem entrar a valorar les hores de coordinació (7 hores setmanals), vigilància (14 hores setmanals) i reforç (23 hores setmanals) perquè, tal i com s'ha indicat anteriorment, no tenim informació.

V. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

A partir de l'anàlisi del treball de camp realitzat en el desenvolupament d'aquest control posterior, aquesta Intervenció formula les conclusions següents, tenint en compte les al·legacions enviades per la Directora General de Personal Docent en data 17 de juny de 2016.

Cal posar de manifest que la **documentació aportada per al·legar no està acarada** (tcs, titulacions, etc.). El centre gestor ha manifestat que no disposava de la documentació original per poder confrontar-la amb les còpies. Com a conseqüència, les conclusions i recomanacions que es detallen a aquest informe definitiu es condicionen a que tota la documentació aportada realment sigui còpia fidel de l'original.

OBJECTIU A

1.- OBTENCIÓ DE DOCUMENTACIÓ INTERNA DEL SERVEI DE GESTIÓ I RELACIONS AMB CENTRES CONCERTATS DE L'ACTUAL DIRECCIÓ GENERAL DE PERSONAL DOCENT I ANÀlisi DELS MITJANS HUMANS I TÈCNICS EN RELACIÓ AMB LA GESTIÓ DE LA DESPESA DE PERSONAL (INCLOU DESCRIPCIÓ DELS PROCEDIMENTS).

A1.1. Hi ha una gran varietat de programes informàtics separats que no permeten un tractament global de les dades, cosa que complica molt la gestió de les nòmines i com a conseqüència determinats càlculs els han de fer de manera manual amb les errades a què això pot induir. Per tant, els programes informàtics haurien d'estar connectats i s'haurien d'automatitzar a fi d'evitar errades i no haver d'introduir dades manualment.

Vist l'escrit d'al·legacions del centre gestor, tot i que hi hagi certes tasques que el programa "Nómina de Centros Concertados" no pugui realitzar, és excessiva la complicació de programes que ha de gestionar el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats per cobrir aquestes mancances. Des d'aquesta Intervenció es considera que set programes informàtics que no estan interconnectats entre sí i que a alguns s'han d'introduir les dades de forma manual (com per exemple l'excel·lent) són



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

massa i amb molt perill de què es produeixin errades. Per aquest motiu aquesta Intervenció no pot considerar esmenada aquesta recomanació.

A1.2. L'equip de control constata que amb les **dates de publicació de les resolucions provisionals i definitives** (tant d'establiment, renovació i modificació de centres concertats com de dotació addicional) és impossible que el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats pugui enviar abans de l'inici del curs escolar les modificacions dels concerts per a la seva fiscalització prèvia, així com tampoc és possible fer els pagaments pels imports correctes des del començament del curs escolar, ja que no poden revisar la documentació enviada pels centres concertats ni introduir-la al sistema informàtic.

Per evitar aquests problemes les Resolucions provisionals i definitives sobre l'establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius per a cada curs acadèmic així com de dotació addicional s'haurien de publicar amb anterioritat per tal de poder enviar a fiscalitzar les modificacions correctes abans de l'inici de curs escolar i realitzar els pagaments correctament calculats.

Vist l'escrit d'al·legacions, de conformitat amb l'article 22.1.a del Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB 15.07.2006), en la fiscalització prèvia limitada un dels aspectes que ha de comprovar la Intervenció és l'existència del crèdit pressupostari i que el proposat és adient a la naturalesa econòmica de la despesa o de l'obligació que es proposa contreure.

De la mateixa manera, el punt 1.1 de l'annex I de l'Acord del Consell de Govern de 12 de juliol de 2013 pel qual s'aplica la previsió de l'article 83.2 del Text refós de la Llei de finances respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització prèvia limitada (BOIB núm. 98, de 13 de juliol) indica que per a tots els expedients de despesa s'ha de comprovar que els documents comptables acrediten l'existència de crèdit.

Quan s'envien els expedients a fiscalitzar encara no s'han publicat els llistats definitius i per tant pot haver diferències entre el que s'ha enviat a fiscalitzar i el que realment hi figura a la Resolució Definitiva. Això provoca que per part d'Intervenció no s'hagi pogut comprovar l'existència de crèdit adequat i suficient per als mòduls definitius concertats.

Vists aquests fets es continua per part del centre gestor sense donar resposta al problema d'enviar a fiscalitzar imports que no es corresponen amb els definitius, que quan es produeixen modificacions no s'han enviat les mateixes a fiscalitzar i sense poder fer els pagaments pels imports correctes des del començament del curs



escolar.

Per aquests motius aquesta Intervenció no pot considerar esmenada aquesta recomanació.

A1.3. La dotació addicional de personal d'atenció a la diversitat a l'ensenyament privat concertat no figura als concerts signats inicialment ni a les seves modificacions, no obstant això s'abona mitjançant nòmina delegada.

Aquesta dotació addicional s'hauria d'incloure dins el concert signat inicialment entre la conselleria i els diferents centres concertats (2013-2017) així com també a les modificacions de concerts que es signen cada any.

Vist l'escrit d'al·legacions, tal i com s'ha indicat al punt A1.2 de conformitat amb l'article 22.1.a del Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB 15.07.2006), en la fiscalització prèvia limitada un dels aspectes que ha de comprovar la Intervenció és l'existència del crèdit pressupostari i que el proposat és adient a la naturalesa econòmica de la despesa o de l'obligació que es proposa contreure.

De la mateixa manera, el punt 1.1 de l'annex I de l'Acord del Consell de Govern de 12 de juliol de 2013 pel qual s'aplica la previsió de l'article 83.2 del Text refós de la Llei de finances respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització prèvia limitada (BOIB núm. 98, de 13 de juliol) indica que per a tots els expedients de despesa s'ha de comprovar que els documents comptables acrediten l'existència de crèdit.

No s'envia a fiscalitzar tota la dotació bàsica corresponent a un determinat curs escolar ja que a l'al·legació s'indica que s'estableix per a cada curs escolar en la resolució definitiva del conseller d'Educació sobre l'establiment, la renovació o la modificació dels concerts educatius de cada curs escolar. Com a conseqüència pot haver diferències entre la dotació bàsica existent al curs escolar anterior (que és la que s'envia a fiscalitzar) amb la que correspon al nou curs escolar.

Per una altra banda, tampoc no s'envia a fiscalitzar la dotació addicional definitiva, sinó novament la corresponent al curs escolar anterior que no té per què coincidir amb la del curs següent.

El centre gestor indica que la nova Ordre que regularà els concerts educatius pels cursos 2017-18, 2018-19, 2019-20 i 2020-21 s'hauria d'integrar la dotació addicional de forma explícita dins els concerts educatius.

Per aquests motius aquesta Intervenció no pot considerar esmenada aquesta



recomanació.

A1.4. Per part de la direcció general de Planificació, Ordenació i Centres s'envien notes internes amb modificacions de caràtules que es fan efectives abans que es publiqui la corresponent Resolució definitiva.

L'equip de control entén que aquestes modificacions, que suposen diferències en els pagaments, no es poden fer efectives sense la corresponent Resolució signada per l'òrgan competent.

Vist l'escrit d'al·legacions, no s'indica res per part del centre gestor respecte al fet que per part de la direcció general de Planificació, Ordenació i Centres s'envien notes internes amb modificacions de caràtules que es fan efectives abans que es publiqui la corresponent Resolució definitiva.

A més, tal i com s'ha indicat als punts A1.2 i A1.3 de conformitat amb l'article 22.1.a del Decret 62/2006, de 7 de juliol, pel qual es regula el règim de control intern que ha d'exercir la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears (BOIB 15.07.2006), en la fiscalització prèvia limitada un dels aspectes que ha de comprovar la Intervenció és l'existència del crèdit pressupostari i que el proposat és adient a la naturalesa econòmica de la despesa o de l'obligació que es proposa contreure.

De la mateixa manera, el punt 1.1 de l'annex I de l'Acord del Consell de Govern de 12 de juliol de 2013 pel qual s'aplica la previsió de l'article 83.2 del Text refós de la Llei de finances respecte a l'exercici de la funció interventora en règim de fiscalització prèvia limitada (BOIB núm. 98, de 13 de juliol) indica que per a tots els expedients de despesa s'ha de comprovar que els documents comptables acrediten l'existència de crèdit.

No s'envia a fiscalitzar tota la dotació bàsica corresponent a un determinat curs escolar ja que a l'al·legació indica que s'estableix per a cada curs escolar en la resolució definitiva del conseller d'Educació sobre l'establiment, la renovació o la modificació dels concerts educatius de cada curs escolar. Com a conseqüència pot haver diferències entre la dotació bàsica existent al curs escolar anterior (que és la que s'envia a fiscalitzar) amb la que correspon al nou curs escolar.

Tampoc no s'envia a fiscalitzar la dotació addicional definitiva, sinó novament la corresponent al curs escolar anterior que no té per què coincidir amb la del curs següent.

A més a més, tampoc no s'envien a fiscalitzar les modificacions d'unitats que es produeixen entre la fiscalització prèvia i fins que surt la Resolució definitiva o fins i tot si es produeixen modificacions d'aquesta Resolució definitiva (ja que no s'envien expedients per a una segona fiscalització prèvia).



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

Respecte a l'afirmació "Per altra banda, en el temps transcorregut entre la fiscalització prèvia i la publicació de la dotació definitiva és possible que es produeixin canvis. Donat que la resolució definitiva no pot ser diferent a l'expedient fiscalitzat, aquests canvis no s'inclouen en la resolució definitiva sinó que s'envien notes internes amb modificacions de caràtules però són notes que disposen d'una resolució individual." S'estan fent modificacions amb notes internes i resolucions individuals que suposen modificació de quanties respecte a la quantia fiscalitzada i sense que es comuniquen aquestes modificacions a Intervenció. En conseqüència s'estan abonant imports i conceptes respecte als quals no s'ha realitzat la corresponent fiscalització prèvia preceptiva.

Respecte a la dotació addicional s'indica "...Tenint en compte que es poden produir escolaritzacions un cop iniciat el curs, es possible que sorgeixin necessitats amb posterioritat a la publicació de la resolució definitiva de dotació addicional. En aquests casos, s'emeten resolucions individuals." Això dona lloc a modificacions que poden haver de ser objecte de fiscalització prèvia i que no s'envien.

Per aquests motius aquesta Intervenció no pot considerar esmenada aquesta recomanació.

A1.5. No es comprova que totes les caràtules enviades al Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats coincideixin amb les Resolucions sobre l'establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius per a cada curs acadèmic.

Aquestes comprovacions s'haurien de fer per part del centre gestor, si bé les modificacions no serien aplicables fins a la publicació de la Resolució corresponent.

A l'escrit d'al·legacions, el Departament de Nòmines de Centres Concertats vol assenyalar que no correspon a les seves funcions fiscalitzar la feina realitzada per altres direccions generals malgrat aquesta hagi de ser utilitzada pel compliment de les funcions que li han estat assignades.

El Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats envia a la Intervenció General els Concerts Educatius (cada 4 anys) així com les modificacions que es produeixen any rera any.

Entenem que el centre gestor és el responsable de verificar que l'import i els mòduls que s'envien a Intervenció General són els adients per a la correcta execució dels mateixos. En conseqüència sí que hauria de revisar la congruència entre la informació que els faciliten amb caràtules amb les Resolucions que es signen cada any d'establiment, renovació i modificació de concerts educatius per a cada curs econòmic i amb els expedients enviats per fiscalitzar a Intervenció.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

A més, tal i com s'indica, no es podrien pagar aquestes modificacions amb caràtules fins que estiguessin publicades les Resolucions que les contenguin i no s'hagués fet la corresponent fiscalització prèvia com s'ha indicat a punts anteriors.

Per aquests motius aquesta Intervenció no pot considerar esmenada aquesta recomanació.

A1.6. No existeix cap control sobre qui fa modificacions de les dades existents als programes informàtics i què dades se modifiquen.

S'hauria d'establir un sistema de control intern i que deixés constància de qui ha fet modificacions dins el sistema informàtic i en quin moment.

No es presenta cap al·legació a aquest respecte, per aquest motiu aquesta Intervenció no pot considerar esmenada aquesta recomanació.

A1.7. S'ha constatat el fet que hi ha docents que passen mesos exercint a centres concertats (en unitats concertades) sense percebre retribucions de la conselleria així com docents que en perceben quan ja no estan fent feina per aquell centre concertat.

S'hauria d'establir un procediment periòdic de revisió de documentació de centres concertats a fi d'evitar aquest fet.

A l'escrit d'al·legacions no s'indica cap procediment periòdic de revisió de documentació de centres concertats per tal d'evitar que docents que passen mesos exercint a centres concertats (en unitats concertades) no percebin retribucions de la conselleria així com docents que en perceben quan ja no estan fent feina per aquell centre concertat.

A l'al·legació s'indica: "Per altra banda qualsevol consulta relativa al professor es realitza manualment consultant la carpeta en format paper amb documentació alentint els processos i impossibilitant la seva informatització. Així mateix es perden documents i s'han de sol·licitar altra vegada al centre, en ocasions varies vegades." Aquest fet s'hauria d'evitar mitjançant una major informatització de les titulacions i altra documentació/informació necessària, cosa que s'està fent segons s'indica a l'Al·legació en part amb la creació d'una base de dades de titulacions de professorat.

També s'indica: "Finalment molts centres no saben gestionar correctament la aplicació informàtica Gestib necessària per la introducció dels nous horaris dels professors a l'inici de curs i qualsevol altre modificació en els horaris que es



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

produeix al llarg del curs.” Tot i així s’indica que s’ha fet un curs als centres de maneig del GESTIB a fi d’evitar aquest problema. Al mes d’abril s’indica que es va fer a un alt percentatge de centres concertats.

Tot i que sembla que es van fent millores, no s’indica que es tengui previst fer cap procediment periòdic de revisió de documentació així com tampoc es solventa el fet de les diferències que els centres concertats puguin introduir al GESTIB amb el que finalment correspongui amb la Resolució definitiva dels concerts (així com les seves dotacions addicionals). Això s’afegeix al problema de les dates de publicació de les resolucions definitives respecte a l’inici del curs escolar a setembre de cada any. Com exemple de Resolucions definitives posteriors a l’inici del curs escolar, respecte al 2014-2015:

- Resolució del director general de Planificació i Infraestructures Educatives de **27 de novembre de 2014** per la qual es modifica la Resolució definitiva del director general de Planificació i Infraestructures Educatives de 21 de novembre de 2014 sobre la dotació addicional de personal d’atenció a la diversitat a l’ensenyament privat concertat per al curs 2014-2015 (BOIB núm. 174, de 20 de desembre).
- Resolució de la consellera d’Educació, Cultura i Universitats de **18 de desembre de 2014**, per la qual es modifica la Resolució de la consellera d’Educació, Cultura i Universitats de 9 de desembre de 2014 sobre l’establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius per al curs acadèmic 2014-2015 (BOIB núm. 8, de 15 de gener de 2015).

Per aquests motius aquesta Intervenció no pot considerar esmenada aquesta recomanació.

A1.8. Des del centre gestor ens han indicat que únicament es comprova la titulació dels docents quan es produeix una variació en el nombre total d’hores que imparteixen d’un curs a un altre.

A l’escrit d’al·legacions al punt A1.7 s’indica respecte a la creació d’una base de dades de titulacions de professors: “Aquesta actuació es realitza simultàniament al mecanisme de regularització dels centres. A mesura que es revisa un centre i es revisa la documentació de tots els professors s’alimenta la base de dades.”

Tot i que s’ha establert un procediment, no s’estableix cap calendarització per dur a terme aquesta proposta, si per a l’inici del curs 2016/2017 ja estarà operativa amb les dades de tots els docents de tots els centres concertats, etc.



Per aquest motiu aquesta Intervenció no pot considerar esmenada aquesta recomanació.

A1.9. No existeix supervisió de les diferents feines realitzades pels membres del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats així com tampoc s'observa el suficient control a fi que el programa GESTIB reflecteixi la totalitat d'informació dels docents en actiu.

De conformitat amb el punt 1.7 de les Instruccions sobre la tramitació i gestió del pagament delegat de la nòmina del personal docent dels centres concertats, i del pagament directe del mòdul íntegre del personal docent soci cooperativista dels centres concertats, els titulars dels quals són cooperatives d'ensenyament de treball associat. Curs 2014-2015." signades pel Director General de Planificació, Infraestructures Educatives i Recursos Humans de data 30 de juliol de 2014, aquestes dades havien d'estar introduïdes abans de 30 de setembre de 2014 i de conformitat amb el punt 1.8 de les esmentades Instruccions el Servei d'Inspecció ha de vetllar pel compliment d'aquestes Instruccions. Per tant s'hauria d'establir un procediment de control intern i supervisió de les tasques internes així com dur a terme un major control del GESTIB utilitzant totes les eines que s'indiquen a les Instruccions abans esmentades.

/A l'escrit d'al·legacions s'indica que la problemàtica sobre el retard en la introducció de dades s'ha tractat en l'al·legació A1.7. Mitjançant les actuacions posades en marxa augmentarà el control intern i es podrà dur un major control sobre el Gestib.

Al punt A1.7 no s'estableix cap sistema de supervisió de les diferents feines realitzades pels membres del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats.

Per una altra banda és cert que a l'al·legació del punt A1.7 s'indica que s'està ensenyant als diferents centres concertats a introduir de manera correcta les dades dins el GESTIB així com també fer una revisió de les titulacions del personal docent però novament no s'indiquen els sistemes que es seguiran a fi de dur a terme el control intern de comprovació de dades introduïdes per part dels centres concertats així com de revisió de les dades introduïdes pel mateix Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats.

Per aquests motius aquesta Intervenció no pot considerar esmenada aquesta recomanació.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

A1.10. No hi ha control respecte al nombre i el tipus de càrrecs directius que corresponen a cada centre, així com tampoc del nombre d'especialistes i dels alliberats sindicals.

S'hauria d'efectuar un control sobre el nombre i el tipus de càrrecs directius, tant dels inicials per a cada centre concertat com dels que corresponen un funció dels nivells, així com també del nombre d'especialistes i dels alliberats sindicals tenint en compte que de conformitat amb el punt 1.7 de les Instruccions sobre la tramitació i gestió del pagament delegat de la nòmina del personal docent dels centres concertats, i del pagament directe del mòdul íntegre del personal docent soci cooperativista dels centres concertats, els titulars dels quals són cooperatives d'ensenyament de treball associat. Curs 2014-2015." signades pel Director General de Planificació, Infraestructures Educatives i Recursos Humans de data 30 de juliol de 2014, aquestes dades havien d'estar introduïdes abans de 30 de setembre de 2014 i de conformitat amb el punt 1.8 de les esmentades Instruccions el Servei d'Inspecció ha de vetllar pel compliment d'aquestes Instruccions.

A l'escrit d'al·legacions, el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats assenjala que, efectivament, hi ha una manca de control respecte a la situació de càrrecs directius als diferents centres concertats. Tot i que indiquen que el Departament de Gestió i Relació amb Centres Concertats té previst establir, conjuntament amb la DG de Planificació, Ordenació i Centres, un procediment de control que s'haurà d'aplicar en el curs 2016-17, no estableix cap calendarització ni l'abast d'aquest control.

Respecte dels especialistes, a l'escrit d'al·legació no s'indica res.

Respecte dels alliberats sindicals no s'indica en quina data tendran efectes les mesures contemplades a l'Acord sobre l'exercici de la representativitat i l'acció sindical en l'àmbit de l'ensenyament privat sostingut amb fons públics signat l'1 de maig de 2016 i de l'Acord sobre l'exercici de la representativitat i l'acció sindicals a centres privats concertats d'educació especial signat el 2 de maig de 2016. És a dir, no indica en quina data s'haurà d'enviar per part de les diferents organitzacions sindicals aquests llistats, si es comprovarà per part del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats que no hi hagi centres concertats amb alliberats sindicals que no corresponguin, si en cas de detectar-se es procedirà a obrir qualche expedient de reintegrament, etc.

Per aquests motius aquesta Intervenció no pot considerar esmenada aquesta recomanació.



A.1.11. De conformitat amb el punt 3.2 de les Instruccions no es poden admetre models diferents als regulats, per tant no s'hauria d'admetre cap model distint als facilitats pel centre gestor ja sigui en pàgina web o mitjançant instruccions.

No es presenta cap al·legació en aquest respecte, per aquest motiu aquesta Intervenció no pot considerar esmenada aquesta recomanació.

A1.12. No es té constància per part del centre gestor que els diferents centres concertats hagin ingressat efectivament mitjançant la corresponent declaració els imports de l'IRPF comunicats a la conselleria així com tampoc es comprova que s'hagi realitzat la retenció corresponent docent per docent.

Per tant, els centres concertats haurien d'enviar al Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats els corresponents justificants de pagament del model 111 de l'IRPF així com el resum anual (model 190) a fi de poder efectuar les comprovacions oportunes.

Vist l'escrit d'al·legacions, s'ha de tenir en compte que el model 111 correspon a un import de retenció global per a cada centre concertat, en conseqüència, sense el corresponent model 190 no és possible conèixer si per a cada docent s'ha practicat la corresponent retenció. No es pot considerar subsanada aquesta recomanació fins que efectivament s'hagi inclòs dins les instruccions per al curs 2016-2017 l'obligatorietat d'enviar al Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats el model 190 i, es recomana a més, demanar els models 190 com a mínim de tots aquells cursos escolars que no hagin prescrit fiscalment a fi de fer les comprovacions adients.

Per aquest motiu aquesta Intervenció no pot considerar totalment esmenada aquesta recomanació.

A1.13. Des del centre gestor indiquen a l'equip de control que desconeixen a què corresponen les diferents hores de coordinació, reforç i vigilància i, per tant, de si correspon el seu abonament, així com tampoc respecte als especialistes i el nombre i hores d'alliberats sindicals.

Hauria d'haver una major coordinació amb la Direcció General de Planificació, Ordenació i Centres a fi d'aclarir a què corresponen les hores de coordinació, reforç i vigilància i si corresponen a hores concertades o no així com respecte als especialistes i amb el nombre i hores d'alliberats sindicals per a cada centre.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

Donat que ha estat impossible quantificar els imports corresponent, el centre gestor haurà d'aportar el càlcul dels imports que suposen els abonaments detectats de les hores de coordinació, reforç i vigilància.

Vist l'escrit d'al·legacions, respecte als alliberats sindicals, tal i com s'ha indicat a la recomanació A1.10 (no A1.11 com s'indica a l'escrit d'al·legacions): "Respecte dels alliberats sindicals no indica amb quina data tendran efectes les mesures contemplades a l'Acord sobre l'exercici de la representativitat i l'acció sindical en l'àmbit de l'ensenyament privat sostingut amb fons públics signat l'1 de maig de 2016 i de l'Acord sobre l'exercici de la representativitat i l'acció sindicals a centres privats concertats d'educació especial signat el 2 de maig de 2016. És a dir, no indica en quina data s'haurà d'enviar per part de les diferents organitzacions sindicals aquests llistats, si es comprovarà per part del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats que no hi hagi centres concertats amb alliberats sindicals que no corresponguin, si en cas de detectar-se es procedirà a obrir expedient de reintegrament, etc."

Respecte als especialistes, a l'igual que a la recomanació A1.10 no s'indica res.

Les 25 hores setmanals d'horari lectiu per als alumnes d'educació primària ve regulat a l'article 7.1 de l'Ordre de la consellera d'Educació, Cultura i Universitats de dia 21 de juliol de 2014 per la qual es desplega el currículum de l'educació primària a les Illes Balears (BOIB núm. 100, de 24 de juliol).

Així mateix les 25 hores setmanals d'horari lectiu per als alumnes d'educació infantil es regula a l'article tercer.4.a de l'Ordre de 21 de maig de 2002 de la Consellera d'Educació i Cultura per la qual es regula la jornada i l'horari escolar als centres públics i als centres privats sostinguts amb fons públics d'educació infantil, d'educació primària i d'educació especial (BOIB núm. 76, de 25 de juny).

Respecte a les hores de coordinació, reforç i vigilància **AIXA:**

Als quadres que s'adjunten no es diferencien les hores i imports concertats i no concertats. D'aquesta manera resulta impossible poder saber si s'està abonant hores de docència directa, de coordinació, reforç i vigilància que no corresponen. De la mateixa manera manca regulació sobre què es pot abonar en concepte de guàrdies, reforç i coordinació ja que sembla que es paga nòmina concertada a docents que fan només un 20% de docència directa com és el cas de

De fet, segons els càlculs del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats s'està abonant el 100% de la nòmina dels treballadors indicats, s'estarien tenint en compte (sempre considerant les dades indicades als quadres facilitats a les al·legacions) 8 hores 35 minuts més de docència directa setmanal i



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

aproximadament 7 hores més de coordinació, reforç i vigilància setmanal. Una nova mostra que els quadres que s'adjunten no diferencien entre nòmina concertada i no concertada és que hi ha docents amb un nombre d'hores total superior a les 24 hores que és la màxima per aquest centre i docent.

A més els imports reflectits als quadres aportats pel Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats semblen incorrectes ja que s'indica el mateix sou mensual, per exemple, a que va fer un total de 12 hores
setmanals que a que va fer 24 hores i 20 minuts
setmanals.

Per una altra banda, una vegada consultada la caràtula corresponents a aquest centre per al curs 2014-2015 observam que segons la mateixa únicament es destina 1 hora setmanal a atenció individualitzada (suport), no dedicant cap hora més a feines que no corresponguin a docència directa. Això suposa una important diferència respecte a l'enviat com a al·legació per part del centre gestor.

A l'escrit d'al·legació no es fa referència a la dotació addicional, quan a la caràtula del centre per al curs escolar 2014-2015 s'hi contemplen 6 hores de dotació addicional PT i 6 hores de dotació addicional AL. D'aquesta forma, el total d'hores concertades segons la caràtula seria de 204 amb el desglossament explicat (191 directes + 1 suport + 6 PT dotació addicional + 6 AL dotació addicional). Cal destacar que no hi figura a l'esmentada caràtula cap hora de tasca de direcció, ni d'alliberat sindical, etc.

Respecte a les hores de coordinació, reforç i vigilància **LLAÜT:**

Als quadres que s'adjunten no es diferencien les hores i imports concertats i no concertats. D'aquesta manera resulta impossible poder saber si s'està abonant hores de docència directa, de coordinació, reforç i vigilància que no corresponen. De la mateixa manera manca regulació sobre què es pot pagar de guàrdies, reforç i coordinació ja que sembla que es paga nòmina concertada a docents que fan un 0% de docència directa com és el cas de .

En aquest cas sembla que el concert és excessiu ja que setmanalment de docència directa es necessiten 15 hores i 45 minuts menys (suposant que tots els docents són concertats ja que en cas contrari la diferència encara seria superior) així com també es necessiten gairebé 25 hores setmanals menys de coordinació, reforç i vigilància (suposant igualment que tots els docents són concertats ja que en cas contrari la diferència encara seria superior).

A més els imports reflectits als quadres aportats pel Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats semblen incorrectes ja que s'indica, per exemple, un sou mensual superior a que va fer 7 hores i 55 minuts setmanals que a



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

que va fer 21 hores i 20 minuts setmanals.

Per una altra banda, una vegada consultada la caràtula corresponent a aquest centre per al curs 2014-2015, observam que segons la mateixa únicament es destina 1 hora setmanal a atenció individualitzada (suport), no dedicant cap hora més a feines que no corresponguin a docència directa, per tant ens trobam amb una important diferència respecte al contingut de l'escrit d'al·legació per part del centre gestor.

A l'escrit d'al·legació no es fa referència a la dotació addicional quan hi ha 12 hores de dotació addicional PT a la caràtula del centre per al curs escolar 2014-2015. D'aquesta forma, i de conformitat amb la caràtula per al curs 2014-2015 del centre Llaüt, el total d'hores concertades seria de 204 amb el desglossament explicat (191 directes + 1 suport + 12 PT dotació addicional). Cal destacar que no hi figura a l'esmentada caràtula cap hora de tasca de direcció, ni d'alliberat sindical, etc.

Respecte a les hores de coordinació, reforç i vigilància **ALADERN**:

Als quadres que s'adjunten no es diferencien les hores i imports concertats i no concertats. D'aquesta manera resulta impossible poder saber si s'està fent l'abonament d'hores de docència directa, de coordinació, reforç i vigilància que no corresponen. Manca fer referència a la regulació sobre què es pot pagar de guàrdies, reforç i coordinació ja que sembla que es paga nòmina concertada a docents que fan només un 6% de docència directa com és el cas de

De fet, si per part del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats s'està abonant el 100% de la nòmina dels treballadors indicats, s'estaria abonant (sempre considerant les dades indicades als quadres facilitats a les al·legacions) 14 hores 15 minuts més de docència directa setmanal i prop de 10 hores més de coordinació, reforç i vigilància setmanal. Una mostra que els quadres que s'adjunten no diferencien entre nòmina concertada i no concertada és que hi ha docents amb un nombre d'hores total superior a les 24 hores que és la màxima per aquest centre i docent.

Per una altra banda, una vegada consultada la caràtula corresponent a aquest centre per al curs 2014-2015 observam que segons la mateixa no es destina cap hora a feines que no corresponguin a docència directa, per tant ens trobam amb una important diferència respecte al contingut de l'escrit d'al·legació.

A l'escrit d'al·legació tampoc es fa referència a la dotació bàsica quan hi ha 12 hores de dotació addicional PT segons la caràtula del centre per al curs escolar 2014-2015. D'aquesta forma, i de conformitat amb la caràtula per al curs 2014-



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

2015 del centre Aladern, el total d'hores concertades seria de 193 amb el desglossament explicat (175 directes + 12 PT dotació addicional + 6 d'anglès). Aquestes 6 hores d'anglès s'han concedit de conformitat amb el punt 5.2 de les Instruccions de la Direcció General d'Administració, Ordenació i Inspecció Educatives sobre l'ensenyament de la llengua estrangera al segon cicle de l'educació infantil, ja que dins el seu currículum no està previst l'ensenyament de llengua estrangera. Cal destacar que no hi figura a l'esmentada caràtula cap hora de tasca de direcció, ni d'alliberat sindical, etc.

Per tant, podem concloure que no és possible distingir la part concertada de la no concertada, amb la qual cosa potser s'estan abonant imports als centres que no corresponen. A més, respecte a les hores de reforç, coordinació i vigilància manca una normativa aplicable per saber quantes hores i quin percentatge de jornada del docent pot ser imputable, a més hi ha incidències greus en els imports que s'indiquen als quadres aportats així com tampoc no es té en compte que només pot ser concertat fins a un màxim de 24 hores per docent i setmana per a aquests centres al curs escolar 2014-2015. I, per una altra banda, es constata una gran diferència d'informació entre la que figura a les caràtules dels diferents centres concertats per al curs 2014-2015 i la que consta a l'escrit d'al·legació.

A1.14. De l'entrevista amb el centre gestor es constata que no hi ha la suficient coordinació entre el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats amb Inspecció.

S'hauria d'aconseguir una major coordinació de forma que des d'Inspecció es pugui intensificar el control de la docència impartida, en concret de les hores i assignatures que indiquen els centres concertats respecte a cada docent, per tal de donar compliment a allò que indica el punt 1.8 de les Instruccions.

A l'escrit d'al·legacions s'indica que pel curs 2016-17 el Departament d'Inspecció Educativa s'ha compromès a realitzar la comprovació en relació a tots els centres concertats de que aquests compleixen amb les hores establertes a les caràtules elaborades per la Direcció General de Planificació, Ordenació i Centres.

No obstant això, manca aportar una calendarització d'actuacions per centres a fi de poder comprovar que es durà a terme un control efectiu per a tots els centres i per als diferents nivells educatius.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

Per aquest motiu aquesta Intervenció no pot considerar totalment esmenada aquesta recomanació.

A1.15. L'equip de control ha constatat que els **manuals i instruccions facilitades pel Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats no estan signades, o no estan actualitzades.**

S'hauria d'elaborar un inventari de procediments actualitzat i degudament signat per l'òrgan competent.

A l'escrit d'al·legacions, el Departament es compromet, en la mesura en que disposi de temps ha elaborar procediments actualitzats i degudament signats.

No obstant, per part del Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats no s'estableix una calendarització ni una prelación per elaborar els diferents manuals i instruccions adients.

Per aquest motiu aquesta Intervenció no pot considerar esmenada aquesta recomanació.

2.- ANÀLISI COMPETENCIAL

No s'han detectat incidències.

3.- AUTORITZACIÓ I COMPTABILITZACIÓ DE LA NÒMINA

No s'han detectat incidències.

OBJECTIU B

1.- VERIFICAR QUE EL PERSONAL INCLÒS EN LA NÒMINA TÉ LA TITULACIÓ I EL CONTRACTE CORRESPONENT

**B1.1. Al centre AIXA la docent
pot impartir.**

té 3 hores de religió que no

Vist l'escrit d'al·legacions i amb la documentació presentada i segons explica i justifica la conselleria, la docent està en condicions de demanar l'habilitació per impartir l'assignatura de Religió.

En concret, en data 27/07/2016 i prèvia petició per part d'aquesta Intervenció, s'ha enviat un correu electrònic per part del Servei de Gestió i Relacions amb Centres



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

Concertats on s'adjuntava la Declaració Eclesiàstica d'Idoneïtat per poder exercir com a professora en l'àrea de Religió Catòlica per a Educació Infantil i Educació Primària de la docent en qüestió.

Per aquests motius es dona per esmenada aquesta recomanació.

B1.2. Al centre ALADERN la docent no té la titulació adient per impartir Educació Infantil que és la que té concertada aquest centre i la que imparteix en la seva totalitat d'hores.

Vist l'escrit d'al·legacions i la documentació presentada per la conselleria referent a la titulació de la docent Magdalena Carbonell García és adequada per impartir Educació infantil.

Per aquest motiu es dona per esmenada aquesta recomanació.

B1.3. Al centre LLAÜT respecte al docent, , en no estar introduït al GESTIB tampoc s'ha pogut comprovar si la titulació que poseeix és adient per les assignatures que imparteix.

Vist l'escrit d'al·legacions, la documentació presentada és correcta.

Per aquest motiu es dona per esmenada aquesta recomanació.

2.- COMPROVAR QUE ELS IMPORTS RETRIBUTIUS APLICATS SÓN CONFORMES A LA NORMATIVA VIGENT DINS CADA EXERCICI

B2.1. Des del mes de setembre de 2014 fins a la publicació Disposició Final 2^a de la Llei 6/2015, de 30 de març, reguladora del mecenatge esportiu i estableix mesures tributàries (BOIB núm. 50, de 9 d'abril), s'han estat abonant les actualitzacions esmentades sense la corresponent cobertura legal.

No es presenta cap al·legació a aquest punt.

Per aquest motiu aquesta Intervenció no pot considerar esmenada aquesta recomanació.

B2.2. A totes les nòmines hi figura com a data d'alta 01/09/2014 la qual cosa és incorrecta i genera confusió a l'hora de determinar els triennis que els hi correspon i que figuren a la mateixa nòmina.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

Vist l'escrit d'al·legacions, tot i que no s'ha corregit a nivell de nòmina la data d'alta dels diferents docents, la conselleria ha presentat els certificats de compliment de trienni i informe de la vida laboral dels treballadors la data d'inici de contracte dels quals no era 01/09/2014.

Per aquest motiu es dona per esmenada aquesta recomanació.

B2.3. : Segons el document excell està contractada per 12 hores setmanals (48 hores mensuals) i està donada d'alta a la seguretat social per 98 hores mensuals durant tot el curs escolar 2014/15. El centre gestor haurà de quantificar econòmicament el perjudici que suposa aquest excés d'hores de cotització.

Vist l'escrit d'al·legacions, s'indica que aquesta errada no suposa un major cost de la seguretat social per part de la conselleria.

No obstant això, l'errada quant a la declaració del nombre d'hores cotitzades a la seguretat social no ha estat subsanada per part del centre gestor, cosa que podria posar-se de manifest a eventuais inspeccions amb les seves conseqüències.

Per aquest motiu aquesta Intervenció no pot considerar totalment esmenada aquesta recomanació.

B2.4. : S'ha d'explicar la diferència entre la paga extraordinària del mes de desembre de 2014 i de juny de 2015.

Vist l'escrit d'al·legacions, es considera que la documentació presentada per part del centre gestor és correcta.

Per aquest motiu es dona per esmenada aquesta recomanació.

B2.5. : Està contractada per 18 hores setmanals (72 hores mensuals) amb alta el dia 3 de setembre i baixa a 31 d'agost de 2015. A la Seguretat social està contractada en el tc2 per 96 hores mensuals durant tot el curs escolar 2014/15. El centre gestor haurà de quantificar econòmicament el perjudici que suposa aquest excés d'hores de cotització.
S'haurà de justificar també el càlcul de l'import d'acomiadament.

Vist l'escrit d'al·legacions, s'indica que aquesta errada no suposa un major cost de la seguretat social per part de la conselleria.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

No obstant l'errada quant a la declaració del nombre d'hores cotitzades a la seguretat social no ha estat subsanada per part del centre gestor, cosa que podria posar-se de manifest a eventuais inspeccions amb les seves conseqüències. Pel que fa a la documentació corresponent al càlcul de l'import d'acomiadament és correcta.

Per aquest motiu es pot donar per esmenada aquesta recomanació parcialment.

B2.6. : Està contractada per 18 hores setmanals segons nòmina (72 hores mensuals) amb alta des del 8 de setembre. Al Tc2 està contractada per 240 hores mensuals durant tot el curs escolar 2014/15. El centre gestor haurà de quantificar econòmicament el perjudici que suposa aquest excés d'hores de cotització.

Vist l'escrit d'al·legacions, s'indica que aquesta errada no suposa un major cost de la seguretat social per part de la conselleria.

No obstant això, l'errada quant a la declaració del nombre d'hores cotitzades a la seguretat social no ha estat subsanada per part del centre gestor, cosa que podria posar-se de manifest a eventuais inspeccions amb les seves conseqüències.

Per aquest motiu aquesta Intervenció no pot considerar totalment esmenada aquesta recomanació.

B2.7. : S'ha de justificar la diferència entre la paga extraordinària del mes de desembre de 2014 i de juny de 2015.

Vist l'escrit d'al·legacions, es considera que la documentació presentada és correcta.

Per aquest motiu es dona per esmenada aquesta recomanació

B2.8. : S'ha d'explicar la diferència entre la paga extraordinària del mes de desembre de 2014 i de juny de 2015.

Vist l'escrit d'al·legacions, es considera que la documentació presentada per la conselleria és correcta.

Per aquest motiu es dona per esmenada aquesta recomanació



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

B2.9. : Aquest docent, una vegada demanat al centre gestor, envien a l'equip de control una nota interna on s'indica que per al curs 2014/15 no disposa de cap horari associat al GESTIB per la qual cosa és impossible comprovar si està correctament concertat pel total d'hores contractat. Es tracta d'un docent corresponent a dotació addicional (veure A.1.3 i A.1.9). El centre gestor ha de realitzar les actuacions adients per introduir l'esmentat docent al GESTIB i comprovar que les titulacions són correctes.

Segons consta a l'escrit d'al·legacions, el Servei de Gestió i Relacions amb centres concertats ha introduït l'horari corresponent al curs 2014-2015 dins el GESTIB i amb els nivells i assignatures que s'indiquen la documentació presentada per la conselleria és correcta.

Per aquest motiu es dona per esmenada aquesta recomanació.

B2.10. : S'ha d'explicar la diferència entre la paga extraordinària del mes de desembre de 2014 i de juny de 2015.

Vist l'escrit d'al·legacions, es considera que la documentació presentada per la conselleria és correcta.

Per aquest motiu es dona per esmenada aquesta recomanació.

B2.11.: : S'ha d'explicar la diferència entre la paga extraordinària del mes de desembre de 2014 i de juny de 2015.

Vist l'escrit d'al·legacions, es considera que la documentació presentada per la conselleria és correcta.

Per aquest motiu es dona per esmenada aquesta recomanació.

B2.12. : S'ha d'explicar la diferència entre la paga extraordinària del mes de desembre de 2014 i de juny de 2015.

Vist l'escrit d'al·legacions, es considera que la documentació presentada per la conselleria és la correcta.

Per aquest motiu es dona per esmenada aquesta recomanació.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

B2.13.f : No se pot comprovar la correcció del càlcul dels complements de les Illes Balears per als mesos de setembre a desembre. Es dóna de baixa el 31-08-2015 i ni al full excell ni a la nòmina aportats a l'equip de control no hi figura import d'acomiadament, s'ha de justificar aquest extrem.

Vist l'escrit d'al·legacions, es considera que la documentació presentada per la conselleria és correcta.

Per aquest motiu es dona per esmentada aquesta recomanació.

B2.14. : L'antiguitat facilitada pel Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats és de data 09/09/2009, per tant li correspon un trienni. Dins les nòmines figura que el mes juliol va percebre els imports corresponents a 22 triennis i el mes d'agost a 2 triennis més, la resta de mesos no va percebre cap retribució en concepte de triennis. Per tant ha percebut un import superior en concepte de triennis del que li corresponia. Al full excell figura com si cada mes li corresponguessin dos triennis quan només li correspon un. S'ha de justificar la diferència entre la paga extraordinària del mes de desembre de 2014 i de juny de 2015.

Vist l'escrit d'al·legacions, tot i que s'indica que a la nòmina del mes de juny de 2016 aquests pagaments de triennis de més (realitzats a juliol i agost de 2015) s'han regularitzat, no s'ha aportat a aquesta Intervenció la nòmina corresponent i, per tant, no s'ha pogut comprovar aquest fet.

Per aquest motiu no es dona per esmenada aquesta recomanació.

B2.15.f : S'ha de justificar la diferència entre la paga extraordinària del mes de desembre de 2014 i de juny de 2015.

Vist l'escrit d'al·legacions, es considera que la documentació presentada per la conselleria és correcta.

Per aquest motiu es dona per esmenada aquesta recomanació.

B2.16. : Està contractat per 3 hores setmanals (12 hores mensuals) en pràctiques. Al document excell apareixen els sous des del mes de març fins al mes d'agost. L'equip de control desconeix el motiu pel qual no s'abona des



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

de setembre fins a febrer, per la qual cosa el centre gestor haurà de justificar aquest extrem.

Al Tc2 apareix a partir del mes d'octubre amb 71 hores mensuals, molt superior a les 12 hores mensuals, però els mesos de gener, febrer i agost no està al Tc2. El centre gestor haurà de quantificar econòmicament el perjudici que suposa aquest excés d'hores de cotització.

Vist l'escrit d'al·legacions, s'indica que aquesta errada no suposa un major cost de la seguretat social per part de la conselleria.

No obstant l'errada quant a la declaració del nombre d'hores cotitzades a la seguretat social no ha estat subsanada per part del centre gestor, cosa que podria posar-se de manifest a eventuais inspeccions amb les seves conseqüències.

Respecte al no abonament des del mes de setembre fins al mes de febrer, una vegada revisada la documentació facilitada pel Servei de Gestió i de Relacions amb Centres Concertats es dedueix que és per la no possessió del corresponent títol de català, el qual no va obtenir fins a data 11 de març del 2015. No obstant, s'aporta la nòmina corresponent al mes d'abril de 2015 la qual conté la regularització del sou del mes de març. Aquesta deducció de part del mes de març damunt el sou base, residència i CRIB és la corresponent a 1 dia, tot i que semblava que s'hauria d'haver fet per 10 dies (ja que el certificat de capacitació en llengua catalana per a l'ensenyament al segon cicle de l'educació infantil i a l'educació primària és de data 11 de març de 2015). Una vegada consultat el Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats, ens envien un certificat del cap de Servei de Formació i Certificació de Coneixements de Català on s'indica que a les actes provisionals de data 2 de març de 2015 figurava com a apte.

Per aquests motius es dona per esmenada aquesta recomanació parcialment.

B2.17. .: Causa baixa en el centre en data de 31/8/2015. En el mes d'agost percep un abonament d'acomiadament de 1.312 euros, el centre gestor ha de justificar el càlcul d'aquest import.

Vist l'escrit d'al·legacions, es considera que la documentació i els càlculs presentats per la conselleria són correctes.

Per aquest motiu es dona per esmenada aquesta recomanació

3.- COMPROVAR QUE ELS TREBALLADORS ESTAN D'ALTA AL TC1 DE LA SEGURETAT SOCIAL I QUE SE'LS HI PRACTICA LA RETENCIÓ DE L'IRPF



B3.1. Respecte a si als docents se'ls practica la **retenció de l'IRPF**, no ho hem pogut comprovar ja que (tal i com s'ha explicat dins l'objectiu A prova 1), el que s'envia cada 3 mesos per part dels centres concertats és un esborrany del model 111 però no hi ha comprovació posterior de què s'hagi fet el pagament efectiu del mateix, ni envien el resum anual (190) per comprovar que les retencions docent per docent s'han fet correctament.

El centre gestor haurà de prendre les mesures oportunes per fer les comprovacions pertinents.

A l'escrit d'al·legacions el centre gestor considera contestada en l'Al·legació A1.12. Tal i com s'ha contestat a la resposta de la recomanació A1.12: "El model 111 correspon a un import de retenció global per a cada centre concertat, en conseqüència, sense el corresponent model 190 no és possible conèixer si per a cada docent s'ha practicat la corresponent retenció. No es pot considerar subsanada aquesta recomanació fins que efectivament s'hagi inclòs dins les instruccions per al curs 2016-2017 l'obligatorietat d'enviar al Servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats el model 190 i, es recomana a més, demanar els models 190 com a mínim de tots aquells cursos escolars que no hagin prescrit fiscalment a fi de fer les comprovacions adients.

Per aquest motiu aquesta Intervenció no pot considerar esmenada aquesta recomanació.

OBJECTIU C

1.- DETERMINAR LES DIFERÈNCIES ENTRE ELS MÒDULS CONCERTATS I ELS MÒDULS ALS QUE ES FAN TRANSFERÈNCIES

C1.1. Tal i com s'ha indicat per part de l'equip de control, respecte a AIXA dels deu docents que es comprenen dins el pagament de les nòmines delegades, set perceben una part de nòmina que queda fora de la cobertura legal concert vigent en el curs 2014/2015 i de tres s'estan pagant sense cobertura de l'esmentat concert.

No podem entrar a valorar les hores de coordinació (6 hores setmanals), vigilància (12 hores setmanals) i reforç (40 hores setmanals) perquè l'equip de control no ha pogut tenir informació.

El centre gestor haurà de quantificar econòmicament els imports que suposa aquests incompliments i haurà de justificar el motiu pel qual se realitzen aquests pagaments.

Vist l'escrit d'al·legacions cal posar de manifest:



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

- La sentència número 97/2014 de 20 de febrer de 2014, tal i com s'ha esmentat a l'al·legació reconeixia el dret a la modificació dels concerts educatius per a l'any 2012-2013 en els termes de per al centre Aixa una unitat de quart curs i una altra de cinquè curs per a Educació Primària així com per al Centre Llaüt una unitat de primer curs, una unitat de segon curs, una unitat de tercer curs, una unitat de cinquè curs i una unitat de sisè curs, totes d'Educació Primària.
- Mitjançant un conveni subscrit en data 15 de juliol de 2014 per la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats i Promociones Educativas S'Embat, S.A., es va establir el dret al concert, per al curs 2014-2015, de les unitats d'educació primària dels centres Llaüt i Aixa que s'indiquen a continuació: una unitat de tercer curs, una unitat de quart curs, una unitat de cinquè curs i una unitat de sisè curs. Tal i com es pot observar, hi ha cursos no prevists a la sentència número 97/2014 (com per exemple el sisè curs d'Aixa) i, a més, no es va signar la modificació del concert educatiu corresponent ni abans ni durant el curs escolar 2014-2015.
- L'Auto dictat el 3 de setembre de 2015 (Procediment Ordinari 374/2015) va suspendre cautelarment la resolució de la Consellera d'Educació de 23 de juliol de 2015, mitjançant la qual s'ordenava l'inici del procediment de revisió d'ofici dels concerts educatius concedits als centres Aixa i Llaüt a partir del curs acadèmic 2014-2015 i es suspenia, amb efectes de dia 1 de setembre de 2015, l'abonament de les nòmines i despeses de funcionament de les unitats de tercer a sisè d'Educació Primària fins que es resolgués el procediment de revisió d'ofici.
Cal dir que mitjançant la resolució del Conseller d'Educació i Universitat de 15 de gener de 2016 s'arxivà l'esmentat procediment de revisió d'ofici (BOIB número 11, de 23 de gener de 2016).
- En data 31 d'octubre de 2015, i una vegada que la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de Illes Balears va haver tramitat la fiscalització prèvia de l'expedient, es va publicar en el la Resolució del conseller d'Educació *Butlletí Oficial de les Illes Balears* i Universitat de 29 d'octubre de 2015 sobre l'establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius per al curs 2015-2016. D'acord amb aquesta Resolució, es mantenen els concerts educatius de 3r a 6è de primària als centres Aixa i Llaüt.
- En data 3 de desembre de 2015, la Conselleria d'Educació i Universitat i Promociones Educativas S'Embat varen signar els documents administratius de modificació dels concerts educatius de règim general dels centres concertats Aixa i Llaüt, d'acord amb la Resolució del conseller d'Educació i Universitat de 29 d'octubre de 2015 esmentada.



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

A aquests documents administratius dels concerts educatius per al curs 2015-2016 s'hi ha adjuntat el Conveni de 15 de juliol de 2014, de manera que ha passat a formar part d'aquests documents i, per això, ambdues parts estan obligades a complir-lo. Els documents administratius dels concerts educatius s'han tramitat seguint el procediment adequat i la Intervenció General els ha fiscalitzat favorablement.

Així, els concerts dels cursos de 3r a 6è de primària dels centres concertats Aixa i Llaüt corresponents al curs 2014-2015 han quedat regularitzats.

- D'acord amb un informe del Servei Jurídic de la Conselleria d'Educació i Universitat de 2 de desembre de 2015, el procediment de revisió d'ofici, una vegada signats els documents administratius de modificació dels concerts educatius de règim general, ja no té cap objectiu i, per tant, cal finalitzar-lo i arxivar-lo

Per tant, tot i que quan es van realitzar els pagaments de les nòmines a Aixa per al curs escolar 2014-2015 no es disposava de la cobertura legal adient (mancava per exemple la modificació del concert fiscalitzada i signada), a la data d'elaboració d'aquest informe aquests defectes han estat subsanats.

Respecte a les hores de coordinació, reforç i vigilància **AIXA**:

Als quadres que s'adjunten es diferencia entre les hores concertades i no concertades però no s'indica, respecte a les hores concertades, quines corresponen a reforç, vigilància o coordinació així com entre quins docents es distribueixen les mateixes i en quin nombre, per tant des de la Conselleria no es sap quines hores s'estan abonant realment. D'aquesta manera resulta impossible poder saber si s'està fent el pagament d'hores de coordinació, reforç i vigilància que no corresponen.

En conseqüència, a les caràtules trameses per la direcció general de Planificació, Ordenació i Centres al servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats s'hauria d'indicar el desglossament, per docent, de les hores de docència, les de reforç, vigilància i coordinació/direcció que li corresponen per poder dur a terme un control adient. Per al curs escolar 2014-2015 no només no està fet aquest desglossament sinó que a la caràtula corresponent al centre Aixa únicament s'indica 1 hora d'atenció individualitzada, suport.

Per aquests motius aquesta Intervenció pot considerar esmenada aquesta recomanació en la primera part, però no en la segona.

C1.2. Tal i com s'ha indicat per part de l'equip de control, respecte a LLAÜT dels deu docents que es comprenen dins el pagament de les nòmines delegades, set



perceben una part de nòmina que queda fora de la cobertura legal concert vigent en el curs 2014/2015, respecte d'un docent s'estan abonant sense cobertura de l'esmentat concert.

El centre gestor haurà de quantificar econòmicament els imports que suposa aquests incompliments i haurà de justificar el motiu pel qual se realitzen aquests pagaments.

Vist l'escrit d'al·legacions, cal posar de manifest el següent:

- La sentència número 97/2014 de 20 de febrer de 2014, tal i com s'ha esmentat a l'al·legació reconeixia el dret a la modificació dels concerts educatius per a l'any 2012-2013 en els termes de per al centre Aixa una unitat de quart curs i una altra de cinquè curs per a Educació Primària així com per al Centre Llaüt una unitat de primer curs, una unitat de segon curs, una unitat de tercer curs, una unitat de cinquè curs i una unitat de sisè curs, totes d'Educació Primària.
- Mitjançant un conveni subscrit en data 15 de juliol de 2014 per la Conselleria d'Educació, Cultura i Universitats i Promociones Educativas s'Embat, S.A., es va establir el dret al concert, per al curs 2014-2015, de les unitats d'educació primària dels centres Llaüt i Aixa que s'indiquen a continuació: una unitat de tercer curs, una unitat de quart curs, una unitat de cinquè curs i una unitat de sisè curs. Tal i com es pot observar, hi ha cursos no prevists a la sentència número 97/2014 (com per exemple el sisè curs d'Aixa) i, a més, no es va signar la modificació del concert educatiu corresponent ni abans ni durant el curs escolar 2014-2015.
- L'Auto dictat el 3 de setembre de 2015 (Procediment Ordinari 374/2015) va suspendre cautelarment la resolució de la Consellera d'Educació de 23 de juliol de 2015, mitjançant la qual s'ordenava l'inici del procediment de revisió d'ofici dels concerts educatius concedits als centres Aixa i Llaüt a partir del curs acadèmic 2014-2015 i es suspenia, amb efectes de dia 1 de setembre de 2015, l'abonament de les nòmines i despeses de funcionament de les unitats de tercer a sisè d'Educació Primària fins que es resolgués el procediment de revisió d'ofici.
Cal dir que mitjançant la resolució del Conseller d'Educació i Universitat de 15 de gener de 2016 s'arxivà l'esmentat procediment de revisió d'ofici (BOIB número 11, de 23 de gener de 2016).
- En data 31 d'octubre de 2015, i una vegada que la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de Illes Balears va haver tramitat la fiscalització prèvia de l'expedient, es va publicar en el la Resolució del conseller d'Educació *Butlletí Oficial de les Illes Balears* i Universitat de 29 d'octubre de 2015 sobre l'establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius per al curs



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

2015-2016. D'acord amb aquesta Resolució, es mantenen els concerts educatius de 3r a 6è de primària als centres Aixa i Llaüt.

- En data 3 de desembre de 2015, la Conselleria d'Educació i Universitat i Promociones Educativas S'Embat varen signar els documents administratius de modificació dels concerts educatius de règim general dels centres concertats Aixa i Llaüt, d'acord amb la Resolució del conseller d'Educació i Universitat de 29 d'octubre de 2015 esmentada.

A aquests documents administratius dels concerts educatius per al curs 2015-2016 s'hi ha adjuntat el Conveni de 15 de juliol de 2014, de manera que ha passat a formar part d'aquests documents i, per això, ambdues parts estan obligades a complir-lo. Els documents administratius dels concerts educatius s'han tramitat seguint el procediment adequat i la Intervenció General els ha fiscalitzat favorablement.

Així, els concerts dels cursos de 3r a 6è de primària dels centres concertats Aixa i Llaüt corresponents al curs 2014-2015 han quedat regularitzats.

- D'acord amb un informe del Servei Jurídic de la Conselleria d'Educació i Universitat de 2 de desembre de 2015, el procediment de revisió d'ofici, una vegada signats els documents administratius de modificació dels concerts educatius de règim general, ja no té cap objectiu i, per tant, cal finalitzar-lo i arxivar-lo

Per tant, tot i que quan es van realitzar els pagaments de les nòmines a Llaüt per al curs escolar 2014-2015 no es disposava de la cobertura legal adient (mancava per exemple la modificació del concert fiscalitzada i signada), a la data d'elaboració d'aquest informe aquests defectes han estat subsanats.

Per aquests motius aquesta Intervenció pot considerar esmenada aquesta recomanació.

C1.3. Tal i com s'ha indicat per part de l'equip de control, respecte a ALADERN no podem entrar a valorar les hores de coordinació (7 hores setmanals), vigilància (14 hores setmanals) i reforç (23 hores setmanals) perquè l'equip de control no ha pogut tenir informació al respecte.

El centre gestor haurà de quantificar econòmicament els imports que suposen aquestes hores i haurà de justificar el motiu pel qual se realitzen aquests pagaments.

Vist l'escrit d'al·legacions, respecte a les hores de coordinació, reforç i vigilància cal manifestar el següent:

Als quadres que s'adjunten es diferencia entre les hores concertades i no concertades però no s'indica, respecte a les hores concertades, quines corresponen a reforç, vigilància o coordinació així com entre quins docents es distribueixen les



Govern de les Illes Balears

Conselleria d'Hisenda
i Administracions Públiques
Intervenció General de la CAIB

Informe definitiu

mateixes i en quin nombre, per tant des de la Conselleria no es sap quines hores s'estan abonant realment. D'aquesta manera resulta impossible poder saber si s'està fent el pagament d'hores de coordinació, reforç i vigilància que no corresponen.

En conseqüència, a les caràtules trameses per la direcció general de Planificació, Ordenació i Centres al servei de Gestió i Relacions amb Centres Concertats s'hauria d'indicar el desglossament, per docent, de les hores de docència, les de reforç, vigilància i coordinació/direcció que li corresponen per poder dur a terme un control adient. Per al curs escolar 2014-2015 no només no està fet aquest desglossament sinó que a la caràtula corresponent al centre Aladern no s'indica cap hora dedicada ni a coordinació, ni reforç ni vigilància.

Per aquests motius aquesta Intervenció no pot considerar esmenada aquesta recomanació.

Palma, 03 d'agost de 2016

El cap de Servei
Com a responsable de l'Auditoria

La interventora delegada
Com a directora de l'Auditoria