



**INFORME DEFINITIU DEL CONTROL FINANCER AF03/2017
DE REVISIÓ DE NÒMINES DE CENTRES CONCERTATS PER AL CURS
ESCOLAR 2015-2016**

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 en règim de cooperatives 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, que es paga directament al centre concertat per part de la conselleria d'Educació i Universitat.

La liquidació mensual de les quotes a la Seguretat Social i trimestral, així com de les retencions a compte de l'impost sobre la renda de les persones físiques, es fa directament pels centres (en concret per les seves gestories). La Conselleria d'Educació i Universitat no es farà responsable dels recàrrecs que s'hi puguin originar ja que no són conseqüència de la seva actuació.

- La transferència periòdica, al titular del centre o persona legítimament habilitada, de les retribucions del personal docent en concepte de substitucions.

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).

- 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 (despeses de funcionament).



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. A més, respecte de l'exercici 2016 l'annex 21 de la Llei 12/2015, de 29 de desembre, de Pressuposts Generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'exercici 2016 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 2016. Cal afegir l'Acord del Consell de Govern de 27 de maig de 2016 d'aprovació de l'Acord de reprogramació de l'Acord del 2008 i altres millores sociolaborals del professorat de l'ensenyament privat concertat de les Illes Balears signat el 10 de febrer de 2016 (BOIB núm. 67, de 28 de maig), en concret al seu pacte quart.1.1 on s'indica que es pagaran 65€ mensuals a partir del moment en què el Consell de Govern aprovi l'Acord.

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 soci cooperativista durant el curs 2015-16 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

- 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.
- 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).
- 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).
- VI Conveni col·lectiu d'empreses d'ensenyament privat sostingudes total o parcialment amb fons públics (BOE núm. 197 de 17/08/2013).
- Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de Pressuposts Generals de l'Estat per a l'any 2016 (BOE núm. 260, de 30 d'octubre de 2015).

LEGISLACIÓ AUTONÒMICA

- Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la comunitat autònoma de les Illes Balears (BOIB núm. 8, de 15 de gener de 2015).
- Llei 12/2015, de 29 de desembre, de Pressuposts Generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'exercici 2016 (BOIB núm. 189, de 30 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).
- Decret 32/2008, de 14 de març, pel qual es regula l'organització, l'estructura i les funcions de la Intervenció General de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, d'acord amb la redacció que hi dóna el Decret 27/2012, de 13 d'abril.
- 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 núm. 99, de 15 de juliol).
- Instrucció 1/2004, de 10 de maig de 2004, de la Viceintervenció General sobre confecció, organització i arxiu dels papers de feina de control financer.



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

- 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.
- Resolució del director general de Planificació i Infraestructures Educatives d'11 de desembre de 2014 per la qual es convoca el procediment per a l'establiment, renovació i modificació dels concerts educatius per al curs acadèmic 2015-2016 (En el BOIB núm. 172, de 16 de desembre de 2014)
- Resolució provisional del director general de Planificació i Infraestructures Educatives de 22 d'abril de 2015 sobre l'establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius per al curs acadèmic 2015-2016 (En el BOIB núm. 62, de 28 d'abril de 2015)
- Resolució del director general de Planificació, Ordenació i Centres de 27 de juliol de 2015 per la qual es modifica la Resolució provisional del director general de Planificació i Infraestructures Educatives de 22 d'abril de 2015 sobre l'establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius per al curs acadèmic 2015-2016 (BOIB núm. 118, de 6 d'agost de 2015).
- Resolució del conseller d'Educació i Universitat de 29 d'octubre de 2015 sobre l'establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius per al curs acadèmic 2015-2016 (BOIB núm. 159, de 31 d'octubre de 2015).
- 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).
- 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 .
- 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.
- 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 director general de Planificació i Infraestructures Educatives d'11 de desembre de 2014 per la qual se convoca el procediment per a l'establiment, renovació i modificació dels concerts educatius per al curs acadèmic 2015-2016 (BOIB núm. 172, de 16 de desembre).
- 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.
- Acord del Consell de Govern de 27 de maig de 2016 d'aprovació de l'Acord de reprogramació de l'Acord del 2008 i altres millores sociolaborals del professorat de l'ensenyament privat concertat de les Illes Balears signat el 10 de febrer de 2016 (BOIB núm. 67, de 28 de maig).



III. MOSTRA

L'àmbit subjectiu de l'univers a auditar el conformen els docents socis cooperativistes dels dos centres concertats que van funcionar com a cooperatives durant el curs 2015-2016 (CIDE i Aula Balear). Dels llistats de professors socis-cooperativistes facilitats pel Departament de nòmines de centres concertats s'ha desglossat pels diferents mesos als quals ha fet feina dins l'àmbit temporal comprés entre el dia 1 de setembre de 2015 i 31 d'agost de 2016. D'això resulta un univers a auditar de 1980 nòmines que aplicant el Pla de mostreig per a les inspeccions lot per lot tabulats segons el nivell de qualitat acceptable (NCA) de l'UNE 66020-1 (equivalent a la Norma Internacional ISO 2859-1:1999) per una qualitat límit en percentatge del 8,00% resulta que segons la Taula A s'ha de seleccionar una mostra de 80 nòmines generant números aleatoris dins el programa informàtic Excell.

S'ha comprovat que impactessin nòmines corresponents als dos centres concertats objecte del present control financer.

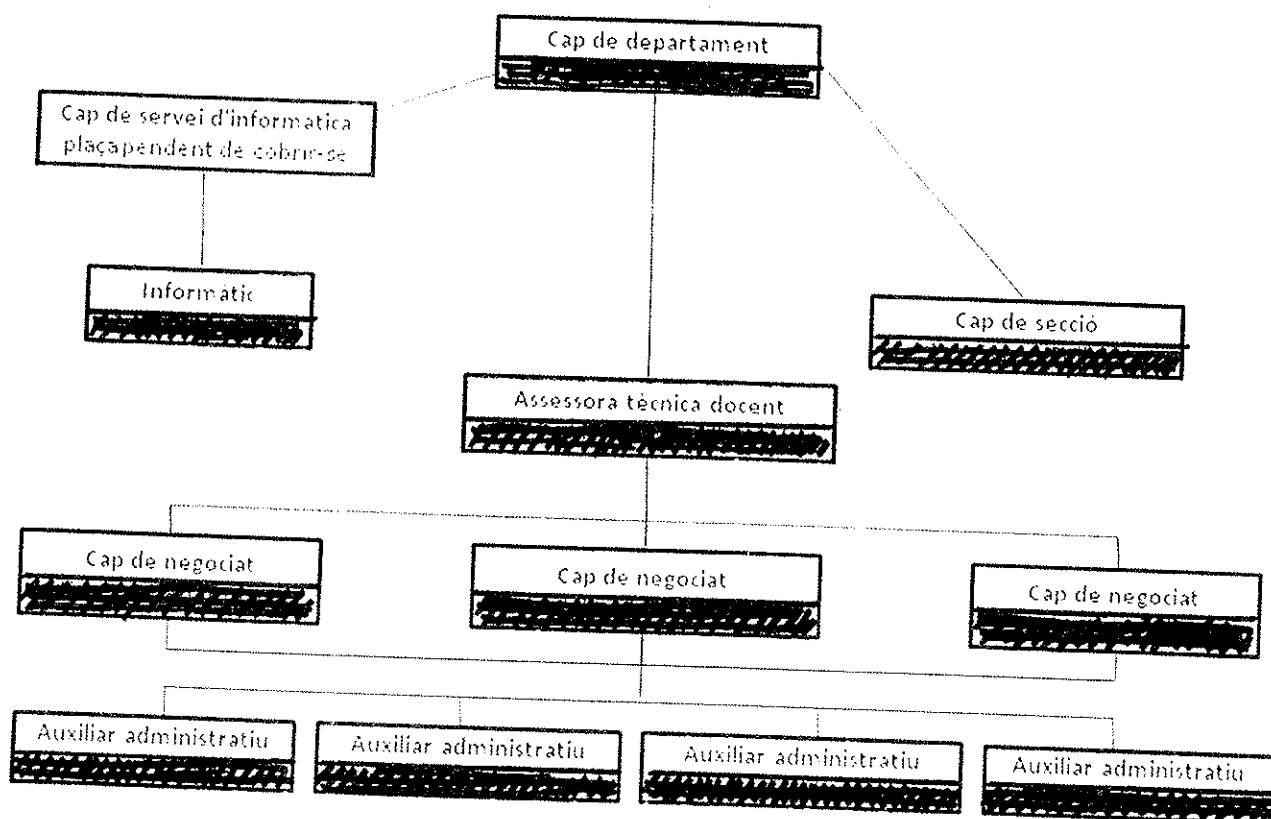
IV. PROVES REALITZADES I RESULTATS DEL TREBALL

Com a resultat del treball de camp realitzat amb el Departament de nòmines de 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 Departament de nòmines de Centres Concertats de la 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).**

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



Els aplicatius informàtics amb què compten són:

1. Programa "Nómina de Centros Concertados" del Ministeri d'Educació i Ciència. Programa que utilitzen per als centres concertats objecte del present control financer des de l'1 de juliol de 2016.

Aquest programa permet:

- Calcular la nòmina 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 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 re càlculs individuals, perceptor per perceptor o global, per a tots els perceptors.
- Limitar la jornada del perceptor (docent per centre) a 24 hores
- 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.
- No limita la jornada total d'aquells docents que treballen a varis centres.
- 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 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 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.

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. Aquest programa s'ha utilitzat als centres concertats objecte del present control financer des de l'1 de juliol de 2016.



5. Fulls Excels. Es realitzen la major part dels càlculs amb fulls excels de forma manual ja que no es va utilitzar el programa “Nómina de Centros Concertados” fins a data 1 de juliol de 2016. Aquest programa s’ha utilitzat per al càlcul de les nòmines i seguretat social corresponents a 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 del 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 (si en aquell moment els socis cooperativistes del curs 2015-2016 eren laborals); la segona és que si des del Departament de Centres Concertats tenen 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 la major part dels càlculs del curs escolar 2015-2016 els han de fer de manera manual mitjançant el programa informàtic excel amb l'elevat risc d'errades que això suposa.

Tot i que a partir de dia 1 de juliol de 2016 es va utilitzar el programa “Nómina de Centros Concertados” no es va dur a terme durant uns quants mesos un control paral·lel amb els fulls excel que s’havien utilitzat fins aleshores a fi de comprovar que no es produïen errades de càlcul.



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 Departament de nòmines de Centres 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 Departament de nòmines de 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 socis cooperativistes. L'obligació d'utilització d'aquestes caràtules no ve establerta a cap normativa 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 la Direcció General de Personal Docent.

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 2015-2016:

- Resolució provisional del director general de Planificació i Infraestructures Educatives de 22 d'abril de 2015 sobre l'establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius per al curs acadèmic 2015-2016 (BOIB núm. 62, de 28 d'abril).
- Resolució del director general de Planificació, Ordenació i Centres de 27 de juliol de 2015 per la qual es modifica la Resolució provisional del director general de Planificació i Infraestructures Educatives de 22 d'abril de 2015 sobre l'establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius per al curs acadèmic 2015-2016 (BOIB núm. 118, de 6 d'agost).
- Resolució del conseller d'Educació i Universitat de 29 d'octubre de 2015 sobre l'establiment, la renovació i la modificació dels concerts educatius per al curs acadèmic 2015-2016 (BOIB núm. 159, de 31 d'octubre).



- Resolució provisional del director general de Planificació i Infraestructures Educatives de 18 de juny de 2015 sobre la dotació addicional de personal d'atenció a la diversitat a l'ensenyament privat concertat per al curs 2015-2016 (BOIB núm. 93, de 25 de juny).
- Resolució definitiva del director general de Planificació, Ordenació i Centres de 29 d'octubre de 2015 sobre l'ampliació de la dotació addicional de personal d'atenció a la diversitat a l'ensenyament privat concertat per al curs 2015-2016 (BOIB núm. 159, de 31 d'octubre).
- Resolució extraordinària del director general de Planificació, Ordenació i Centres de 27 de gener de 2016 per la qual s'amplia la dotació addicional de personal d'atenció a la diversitat a l'ensenyament privat concertat per al curs 2015-2016 (BOIB núm. 24, de 20 de febrer).

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 Departament de nòmines de Centres Concertats ho consideren com a tal perquè les quanties corresponents es paguen mitjançant el mòdul íntegre de pagament directe de centres concertats i els docents estan inclosos dins el GESTIB. Aquesta dotació addicional té empara legal a la Llei Orgànica 2/2006, de 3 de maig, d'Educació (BOE núm. 106 de 4 de maig).

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 Departament de nòmines de 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.

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 retribueixen 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 del mòdul íntegre de pagament directe 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 Departament de nòmines de 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 comproven 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, existeix un risc d'estar abonant conceptes diferents a les establertes a les Resolucions vigents a cada moment. El que fan des del Departament de nòmines de 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 Departament de nòmines de 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 va introduir dins el programa EXCELL, manualment, un a un directament, les diferències que hi ha en la situació dels docents del centre a 31/08 amb la del nou curs escolar i es va anar actualitzant mes a mes de forma manual fins a 30 de juny de 2016. A més, al curs 2015-2016 es va actualitzar amb molta tardança perquè es va començar a revisar les titulacions corresponents als diferents docents.

A partir de dia 1 de juliol de 2016 s'utilitza pel mòdul íntegre de pagament directe el programa "Nómina de Centros Concertados", per tant novament es van haver d'introduir manualment totes les dades (amb les errades que pot suposar). 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 dada sense que sigui 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 socis cooperativistes, 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 programa excell. Per concretar, per al curs 2015-2016 els centres concertats havien d'enviar abans del 12 de setembre de 2015 tota la documentació necessària per introduir dins el sistema totes les dades actualitzades. En aquestes dates es produeix una acumulació de documentació en el Departament de nòmines de Centres Concertats que la van ficant dins capsos 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 2015-2016." signades per la directora general de Personal Docent de data 28 d'agost de 2015.

S'ha pogut comprovar per part de l'equip de control que no s'abona als centres concertats per tots els socis cooperativistes des del mes de setembre com a conseqüència d'aquest sistema de funcionament, sinó que hi ha docents pels quals no es fa la transferència corresponent a la seva nòmina i seguretat social al centre dins novembre, desembre o fins i tot dins l'any següent, de manera que amb la primera transferència al centre en què s'abona la nòmina i seguretat social d'aquell soci cooperativista, es 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. Abans de dia 1 de juliol de 2016 no es feia des del Departament de Centres Concertats nòmina per perceptor, sinó que es feia un full excel·lent per cada nivell i dins cada nivell per soci cooperativista. Per arribar a aquest full global utilitzaven fulls intermedis amb horaris,... per veure diferències, calcular triennis.... Des de l'1 de juliol de 2016 sí que per part del Departament de Centres Concertats s'elaboren les nòmines corresponents als socis cooperativistes (a més de per la resta de docents de les cooperatives).

En el moment en què des del Departament de 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 s'introdueixen modificacions parcials per tal de no tenir paralitzat tot el pagament del centre. Dins el mes de setembre és quan CIDE i Aula Balear envien el llistat de socis cooperativistes al Departament de Centres Concertats.

A l'equip de control se l'informa que també es produeix 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 regularitzen al mes següent de donar-se compte sense cap comunicació prèvia al centre concertat. 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 2015-2016. signades per la Directora General de Personal Docent de data 28 d'agost de 2015.

S'informa a l'equip de control que el que prioritza el Departament de 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.

Es va plantejar per part de l'equip de control la qüestió de com es comprovava que tots els socis cooperativistes tinguessin la titulació adequada per a impartir les assignatures. Ens van respondre que per al curs escolar 2015-2016 sí es van revisar totes les titulacions dels socis cooperativistes de CIDE i Aula Balear, tant per matèries, com pel català i el CAP en el seu cas.

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. Ens informen que el que es va fer per al curs escolar 2015-2016 va ser comprovar per a cada soci cooperativista les hores i assignatures que cada centre havia declarat amb allò que el centre havia introduït al programa informàtic Gestib per veure que estan introduïdes correctament.

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. No obstant això, amb la documentació que aporten hi ha una nota interna de la Cap de Departament de Centres Concertats al Departament de Planificació i Centres on s'indica que pel Cide hi ha 1 director i 3 cap d'estudis així com per Aula Balear hi ha 2 directors i 1 cap d'estudis i la resposta amb nota interna del Cap de Departament de Planificació i Centres indica que: "L'Acord Marc per a la Millora de l'Ensenyament Privat Concertat de les Illes Balears de 30 d'abril de 2001 regulava els càrrecs directius que tenen dret al cobrament d'un complement específic (s'adjunta còpia). El pacte tercer d'aquest Acord estableix uns criteris en funció dels nivells d'ensenyaments que imparteixen els centres.

Aquest Acord ja no és vigent però atès que no s'ha dictat cap normativa posterior que reguli la retribució d'aquests complements, es continuen aplicant els criteris establerts en l'Acord del 2001. En aquest sentit, us inform que els complements que



el Departament de Centres Concertats abona en pagament delegat del professorat del CC CIDE i del CC Aula Balear que relacionau a la vostra Nota Interna són correctes perquè s'adeqüen als criteris establerts en l'Acord esmentat.”

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 per al Curs 2015-2016 signades per la Directora General de Personal Docent de data 28 d'agost de 2015, “El GestIB és el programa oficial establert per la Conselleria d'Educació i Universitat per a la gestió de tots els centres docents d'educació infantil i primària i d'educació secundària privats concertats.

Les dades referides a l'equip directiu, les dades personals i l'horari del professorat titular i substitut, amb indicació de les àrees, matèries, mòduls, cursos i nivells i els dies no lectius triats pel centre han de ser introduïts en el programa al més aviat possible i sempre abans de l'11 de setembre de 2015, a fi de ser a disposició del Departament de Centres Concertats per a la seva consulta.” aquestes dades havien d'estar introduïdes en el GESTIB abans de l'11 de setembre de 2015 i de conformitat amb el punt 1.8 de les esmentades Instruccions el Servei d'Inspecció ha de vetllar pel seu compliment.

Aquests aspectes no es comproven per part del Servei d'Inspecció.

El Departament de Centres Concertats comprova que la transferència als centres pels imports corresponents als socis cooperativistes coincideixin amb imports i conceptes amb allò que s'estableix a les corresponents Lleis de Pressuposts de la comunitat autònoma respecte a la part concertada amb el límit de 24 hores. No obstant això, és cert que hi ha socis cooperativistes que cobren més d'aquestes 24 hores ja que fan hores docents o complementàries que no són objecte del concert. El que no fa el Departament de Centres Concertats és comprovar que, efectivament, els imports que es paguen per part dels centres als socis cooperativistes siguin els corresponents a allò que estableixen les corresponents Lleis de Pressuposts.

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 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)).



Al Reial Decret 2377/1985, de 18 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de Normes Bàsiques sobre Concerts Educatius (BOE núm. 310, de 27 de desembre) al seu article 13.1 indica:

“En els mòduls econòmics per unitat, la quantia assegurarà que l'ensenyament s'imparteix en condicions de gratuïtat, es diferenciaran:

- a) Les quanties corresponents a salaris del personal docent, incloses les cotitzacions per quota patronal a la Seguretat Social corresponents als titulars dels centres. Aquestes quanties tenderan a fer possible gradualment que la remuneració del personal docent sigui anàloga a la del professorat estatal dels respectius nivells d'ensenyament objecte del concert.
- b) Les quanties assignades per a altres despeses, que comprendran les de personal d'administració i serveis, **els ordinaris de manteniment i conservació** i els de reposició d'inversions reals, sense que, en cap cas, es computin amortitzacions ni interessos del capital propi. **Dites quanties es fixaran amb criteris anàlegs als aplicats als centres públics.**”

El punt 2 de la Resolució del conseller d'Educació i Cultura, de dia 20 de maig de 2003, que dicta instruccions relatives a la justificació de les quantitats abonades per la Conselleria d'Educació i Cultura a les societats cooperatives d'ensenyament acollides al pagament directe indica: “En el cas d'existir **diferència entre els imports pagats per la Conselleria i els justificats per la cooperativa**, corresponents a les despeses de personal docent cooperativista, incloses les càrregues socials, aquesta **es destinarà a despeses de manteniment i conservació, com també a inversions reals**. En cap cas no podran emprar-se en complements que suposin augment de salari per als professors cooperativistes, ni tampoc en amortitzacions ni interessos del capital propi, ni per qualsevol altre concepte inclòs en el mòdul “despeses de funcionament””.

Sembla per tant, que existeix una divergència entre la normativa estatal bàsica on indica que les quanties assignades per a altres despeses (entre d'altres, ordinaris de manteniment i conservació) fixaran les quanties amb criteris anàlegs als aplicats als centres públics i la Resolució del conseller d'Educació i Cultura de dia 20 de maig de 2003, on resulta que si hi ha diferències entre els imports pagats per la Conselleria en concepte de nòmina i els justificats per la cooperativa, aquesta diferència es podrà destinar, entre d'altres, a despeses de manteniment i conservació quan ja es transfereixen imports per aquestes finalitats amb imports determinats en les Lleis de Pressuposts. En cap cas els centres públics així com tampoc els centres concertats sense socis cooperativistes disposen dels romanents en concepte de nòmina ja que es paga directament als docents, per la qual cosa no són ni quanties ni criteris anàlegs als aplicats als centres públics.



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 s'ha pogut constatar que en ocasions arriba per fax o correu electrònic). En general els centres utilitzen els impresos seguint el format que està disponible a la intranet de "Gestió de nòmines del professorat de centres concertats" <http://www.caib.es/sacmicrofront/contenido.do?mkey=M10091014323520058272&lang=CA&cont=23744>.

S'ha constatat que 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.

Cada vegada que es fa tancament mensual de la nòmina es generen fitxers que arxiven, tant en format excell com del programa "Nómina de Centros Concertados" (aquest darrer des de l'1 de juliol de 2016).

Respecte a la Seguretat Social i l'IRPF els centres concertats tenen gestories o administradors que s'encarreguen. En fer el Departament de Centres Concertats el pagament directe al centre de l'import total (nòmina i seguretat social) no fa cap seguiment que tant els imports de l'IRPF com de la seguretat social siguin correctes. A més, tant quan feien el full excell (fins a 30 de juny de 2016) com quan fan les nòmines al programa (des de l'1 de juliol de 2016) no indiquen el percentatge d'IRPF que correspon (ja que no ho demanen al centre concertat) ni tampoc la seguretat social.

A més, cada 3 mesos Aula Balear (i cada mes el CIDE per estar catalogada com a gran empresa) han de presentar el model 111 de retenció d'IRPF però no es comprova que per a cada treballador la retenció aplicada és la correcta, ni 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 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 Departament de 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 Departament de 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 soci cooperativista. S'informa a l'equip de control que és possible que hi hagi 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 Departament de Centres Concertats ens assenyalen que els protocols que ens van indicar a l'anterior control financer són els mateixos que tenen a data d'avui i que per tant, no estan signats (a diferència de les Instruccions per al curs 2015/16) 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:

- GESTIB: De vegades no coincideixen la informació que figura al GestIB amb la realitat de les assignatures que imparteixen els docents ni el nombre d'hores, cursos o nivells. Això és un gran problema perquè no es té una visió real de la situació dels concerts. Fins i tot s'indica que pot ser que hi hagi socis cooperativistes que no figurin al GestIB.

2. Anàlisi competencial

El curs abasta des de setembre de 2015 fins al mes d'agost de 2016 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:

- Resolució de la consellera d'Educació, Cultura i Universitats de 15 de desembre de 2014 de delegació de la signatura de determinats documents comptables i administratius en el director general d'Educació i Cultura (BOIB 173, de 18/12).
- Resolució del conseller d'Educació i Universitat de 25 de setembre de 2015 de delegació de la signatura de determinats documents comptables i administratius en la directora general de Personal Docent (BOIB núm. 149, de 10 d'octubre).

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.



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 Departament de 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.

Una vegada revisada la documentació enviada respecte a la titulació no es detecta cap incidència per part de l'equip de control.

No es comproven en aquest control els contractes ja que en ésser treballadors autònoms sotmesos al RETA no estan obligats a tenir subscrit cap contracte amb el centre.

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.”

S'ha pogut comprovar la coincidència entre les hores i nivells que figuren al GestIB amb les “nominilles” que es fan des del Departament de Centres Concertats i no s'ha detectat cap incidència. S'han comprovat els imports proporcionals que corresponen per cada nivell així com els triennis.



No obstant això, s'ha d'indicar que no s'han pogut comprovar les nòmines aportades pels centres concertats ja que aquestes inclouen el total de la jornada laboral que en la majoria dels casos no coincideix amb allò que està concertat (màxim 24 hores lectives).

3. Comprovar que els treballadors cotitzen a la Seguretat Social i que se'ls hi practica la retenció d'IRPF corresponents

Amb la documentació aportada, s'ha pogut comprovar que efectivament els diferents treballadors objecte d'aquest control financer cotitzen a la Seguretat Social mitjançant el RETA. Per fer aquesta comprovació el Departament de Centres Concertats ens ha enviat l'historial de la Seguretat Social de cada treballador, però no si els imports són correctes.

Respecte a si se'ls practica la retenció de l'IRPF, s'ha pogut comprovar que damunt la nòmina que fa el centre hi figura un percentatge de retenció d'IRPF. No obstant això, no s'ha pogut comprovar que sigui el percentatge corresponent ja que es desconeix la situació personal de cada treballador (a més que, tal i com s'ha indicat al punt anterior només es comproven els imports de les hores corresponents al GestIB). Per part dels dos centres concertats objecte d'aquest control financer es trameten cap al centre gestor cada 3 mesos el model 111 (per part del CIDE cada mes) però no envien el resum anual (190) per comprovar que les retencions per a cada soci cooperativista s'han realitzat.

Resulta convenient determinar si existeix o no responsabilitat subsidiària de la Conselleria davant un eventual incompliment per part dels centres.

OBJECTIU C

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

En data 17 de novembre de 2017 es va realitzar per part del Departament de Centres Concertats un informe sobre els concerts educatius de les cooperatives CIDE i Aula Balear del curs escolar 2015-2016.

En aquest informe s'explica que des del Departament de Nòmines de Centres Concertats, en base a la informació tramesa pel Departament de Planificació i Centres amb les seves "caràtules" per centre, s'introdueix el nombre total d'hores a un programa informàtic vinculat al de nòmines, de tal manera que si a un centre,



per error, se li assignessis més hores de les concertades, avisa amb una alarma que s'ha excedit d'aquest límit.

Per CIDE i Aula Balear ha estat a partir d'1 de juliol de 2016 quan el Departament de Centres Concertats ha començat a utilitzar aquest programa de nòmines ja que anteriorment s'utilitzava l'excel·l.

No obstant això, a aquest mateix informe es conclou indicant que "En cap moment del curs 2015-2016 es van superar les hores assignades pel concert a cada nivell educatiu ni tampoc es van superar les hores assignades als diferents subconceptes dels diferents nivells."

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 rebudes de la cap de departament de nòmines de centres concertats i de la Directora General de Personal Docent en data 26 de febrer de 2018:

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.

Per a gairebé tot el curs escolar 2015-2016 s'ha utilitzat el programa informàtic Excell al qual s'han d'introduir les dades manualment i, per tant, s'han pogut produir més errades que amb un sistema més automatitzat.

Vist l'escrit del centre gestor aquesta Intervenció Delegada no pot considerar esmenat aquest punt.



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 Departament de 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 del centre gestor aquesta Intervenció Delegada no pot considerar esmenat aquest punt.

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 del centre gestor aquesta Intervenció Delegada no pot considerar esmenat aquest punt.

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 del centre gestor aquesta Intervenció Delegada no pot considerar



esmenat aquest punt.

A1.5. No es comprova que totes les caràtules enviades al Departament de 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.

Vist l'escrit del centre gestor aquesta Intervenció Delegada no pot considerar esmenat aquest punt.

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

S'hauria d'establir un sistema de control intern que limités l'accés a les dades mitjançant l'establiment d'usuaris, contrasenyes i permisos, i que deixés constància de qui ha fet modificacions dins el sistema informàtic i en quin moment.

Vist l'escrit del centre gestor aquesta Intervenció Delegada no pot considerar esmenat aquest punt.

A1.7. S'ha constatat el fet que hi ha docents que passen mesos exercint a centres concertats (en unitats concertades) sense percebre el centre les corresponents retribucions així com docents pels quals es fan les transferències al centre 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.

Vist l'escrit del centre gestor aquesta Intervenció Delegada no pot considerar esmenat aquest punt.

A1.8. No existeix supervisió de les diferents feines realitzades pels membres del Departament de Centres Concertats.

Tampoc s'observa el suficient control a fi que el programa GESTIB reflecteixi la totalitat d'informació dels docents en actiu (ja que a l'entrevista es va indicar que pot ser hauria socis cooperativistes que no figurarien al GESTIB).



És molt important que la informació que consta al GESTIB sigui real, donat que és la informació que es pren de base per fer els càlculs.

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 per al Curs 2014-2015." signades per la directora general de Personal Docent de data 28 d'agost de 2015, aquestes dades havien d'estar introduïdes abans de l'11 de setembre de 2015 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.

Vist l'escrit del centre gestor aquesta Intervenció Delegada no pot considerar esmenat aquest punt.

A1.9. 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 per la directora general de Personal Docent de data 28 d'agost de 2015, aquestes dades havien d'estar introduïdes abans de l'11 de setembre de 2015 i de conformitat amb el punt 1.8 de les esmentades Instruccions el Servei d'Inspecció ha de vetllar pel compliment d'aquestes Instruccions.

Vist l'escrit del centre gestor aquesta Intervenció Delegada no pot considerar esmenat aquest punt.

A.1.10. No es comprova per part del Departament de Centres Concertats que aquests centres paguin als socis cooperativistes els imports corresponents de



conformitat amb les Lleis de Pressuposts, com a mínim ho haurien de fer respecte de la part concertada de la jornada laboral.

Vist l'escrit del centre gestor aquesta Intervenció Delegada no pot considerar esmenat aquest punt.

A.1.11. Sembla que existeix una divergència entre la normativa estatal bàsica on indica que les quanties assignades per a altres despeses (entre d'altres, ordinari de manteniment i conservació) fixaran les quanties amb criteris anàlegs als aplicats als centres públics i la Resolució del conseller d'Educació i Cultura de dia 20 de maig de 2003, on resulta que si hi ha diferències entre els imports pagats per la Conselleria en concepte de nòmina i els justificats per la cooperativa, aquesta diferència es podrà destinar, entre d'altres, a despeses de manteniment i conservació quan ja es transfereixen imports per aquestes finalitats amb imports determinats en les Lleis de Pressuposts. En cap cas els centres públics així com tampoc els centres concertats sense socis cooperativistes disposen dels romanents en concepte de nòmina ja que es paga directament als docents, per la qual cosa no són ni quanties ni criteris anàlegs als aplicats als centres públics.

Per tant, cal determinar si s'ha d'exigir reintegrament pels fons percebuts per aquests conceptes.

Vist l'escrit del centre gestor aquesta Intervenció Delegada no pot considerar esmenat aquest punt.

De conformitat amb l'article 45.1 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, el centre gestor ha de determinar en el termini màxim d'un mes des de la recepció d'aquest informe definitiu l'import que durant el curs acadèmic 2015-2016 els centres concertats CIDE i Aula Balear objecte d'aquest control financer van destinar de la diferència entre els imports pagats per la Conselleria en concepte de nòmina i els justificats per la conselleria a, entre d'altres, despeses de manteniment i conservació. Igualment, i en el mateix termini, s'haurà d'emetre informe jurídic sobre la legalitat d'aquestes despeses, tenint en compte la divergència entre normativa estatal i la resolució autonòmica esmentada al principi d'aquest punt.

A.1.12. 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.

El centre gestor no presenta cap al·legació respecte a aquest punt.



A1.13. Els centres concertats no envien al Departament de Centres Concertats el model 190 per comprovar que les retencions per a cada soci cooperativista s'han realitzat.

Vist l'escrit del centre gestor aquesta Intervenció Delegada no pot considerar esmenat aquest punt.

A1.14. 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.

S'ha d'aclarir amb la Direcció General de Planificació, Ordenació i Centres 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, i iniciar el procediment de reintegrament, si s'escau.

Vist l'escrit del centre gestor aquesta Intervenció Delegada no pot considerar esmenat aquest punt.

De conformitat amb l'article 45.1 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, el centre gestor en el termini màxim d'un mes des de la recepció d'aquest informe definitiu ha d'emetre un informe comprensiu de les hores realitzades per aquests conceptes i les efectivament pagades, així com la justificació de les eventuais diferències, referit al curs acadèmic 2015-2016 dels centres concertats CIDE i Aula Balear.

A1.15. De l'entrevista amb el centre gestor es constata que no hi ha la suficient coordinació entre el Departament de 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.

El centre gestor no presenta cap al·legació respecte a aquest punt.



A1.16. L'equip de control ha constatat que els manuals i instruccions facilitades pel Departament de 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.

Vist l'escrit del centre gestor aquesta Intervenció Delegada no pot considerar esmenat aquest punt.

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

No s'han detectat incidències respecte a la titulació i no s'ha comprovat l'aspecte del contracte ja que en ésser els socis cooperativistes treballadors autònoms no és obligació tenir-ne.

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

S'ha pogut comprovar la coincidència entre les hores i nivells que figuren al GestIB amb les "nominilles" que es fan des del Departament de Centres Concertats i no s'ha detectat cap incidència. S'han comprovat els imports proporcionals que corresponen per cada nivell així com els triennis.

No obstant això, s'ha d'indicar que no s'han pogut comprovar les nòmines aportades pels centres concertats ja que aquestes inclouen el total de la jornada laboral que en la majoria dels casos no coincideix amb allò que està concertat (màxim 24 hores lectives).



3.- COMPROVAR QUE ELS TREBALLADORS COTITZEN A LA SEGURETAT SOCIAL I QUE SE'LS HI PRACTICA LA RETENCIÓ D'IRPF CORRSPONENT

Per part dels dos centres concertats objecte d'aquest control financer no s'envia el resum anual (190) per comprovar que les retencions per a cada soci cooperativista s'han realitzat.

Vist l'escrit del centre gestor aquesta Intervenció Delegada no pot considerar esmenat aquest punt.

OBJECTIU C

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

Vist l'informe del Departament de Centres Concertats de 17 de novembre de 2017, no hi ha incidències.

Palma, 16 d'abril de 2018