

BARCELONA – LISBOA – MADRID – MÁLAGA – BILBAO – FIGUERES – LLEIDA – SEVILLA – TARRAGONA – VALENCIA

**ACORDIAACR**  
AN INDEPENDENT MEMBER FIRM OF  
 PrimeGlobal

Treballs de fiscalització plena posterior de  
l'exercici pressupostari 2015

Direcció d'Ensenyament

AJUNTAMENT DE MATARÓ

ACORDIA ACR, SL – CIF B 59063529 – REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA – LLIBRE 25.440 – FOLI 182 – FULL 8.89.788 – INSCRIPCIÓ 3a – NÚM ROAC 50296

Data de publicació: 17/02/17

Mallorca 204, 2a 2a  
08008 Barcelona

Tel. +34 932 221 111  
Fax +34 934 881 910

acordia.acr@acordiaacrgroup.com

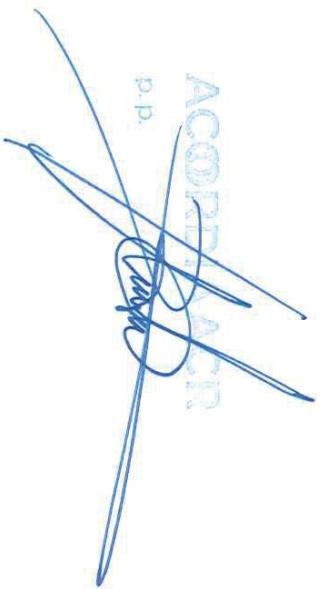
www.acordiaacrgroup.com

www.primeglobal.net

# ACCORDIA

## Índex

1.	Objecte i abast del treball realitzat.....	- 3 -
2.	Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades .....	- 5 -
3.	Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor .....	- 6 -
4.	Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions.....	- 8 -
5.	Al·legacions.....	- 12 -

  
p.p.  
ACCORDIA ACR

## 1. Objecte i abast del treball realitzat

L' Objectiu del treball s'ha centrat en la realització i emissió de l'informe de la fiscalització plena a posteriori de l'Ajuntament de Mataró, com a part del control i fiscalització de la gestió econòmica, financera i pressupostària que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2015.

Per assolir l'objectiu esmentat, hem partir de la informació de l'estat d'execució del pressupost de despeses i d'ingressos analitzada a partir de la seva classificació orgànica i econòmica així com les següents variables i fonts d'informació:

- Actes del Ple, de la Junta de Govern Local i Decrets puntuals de l'exercici.
- El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat.
- Expedients, actes i documents que en la fiscalització prèvia limitada s'ha formulat nota d'observacions sobre aspectes rellevants de la tramitació de les despeses i ingressos.
- Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor.
- Seguiment de les incidències i conclusions dels informes d'intervenció emesos en el període anterior.

Adicionalment s'ha obtingut la següent informació, centrant-se l'anàlisi en aspectes que s'indiquen a continuació:

- Sol·licitud al centre gestor dels expedients tramiatats a la data de la fiscalització, en relació als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a les partides del pressupost de despeses.
- Mostra dels expedients de subvencions tramiatats en el període de revisió.
- Anàlisi de la tramitació de l'expedient: procediments de contractació, despesa executada en relació a l'adjudicació o el compromís adquirit, modificacions de contracte, addicionals... Verificació de la correcta comptabilització de les operacions en relació a la tramitació de l'expedient.  
Respecte als contractes finalitzats i/o prorrogats especial atenció a les fases "ADO" posteriors o anteriors a la finalització o inici del contracte.
- Per al cas de despesa menor que no ha estat objecte de procediments de contractació, es revisa la facturació de determinats tercers, a fi de detectar despeses que, en termes globals, podrien haver superat els límits establerts per a la contractació menor, o bé casos de possibles fraccionaments de contracte.  
La revisió d'aquestes despeses es realitza mitjançant l'anàlisi del detall del Major de conceptes de despesa de la partida corresponent, amb especial atenció en les partides que inclouen fases acumulades "ADO".

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada casa per a l'examen dels diferents actes i operacions.

ACORDIA ACR SL

# ACORDIA

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament de l'exercici, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El present informe recull les conclusions, incidències, nota explicatives i recomanacions que s'han considerades necessàries per resumir els treballs realitzats i millores que pot assolir el servei. Com a informació complementària, per als casos que s'ha considerat necessari, es detallen aquelles febleses en els circuits i pràctiques administratives i comptables, junt amb la nostra proposta per a la millora de les pràctiques ressenyades.

El treball de camp i el present informe han estat realitzats per ACORDIA ACR, S.L., amb la col·laboració de la intervenció de Fons de l'Ajuntament.

ACORDIA ACR, S.L.  
P. P. P.

ACCORDIA

## 2. Normativa básica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovant pel Decret legislatiu 3/2011 de 14 de novembre (TRL CSP).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel quals s'aprova el reglament general de la llei de contractes de les administracions públiques (RGLCP)
- Bases d'Execució del Pressupost de 2015. (BEP)
- Llei 38/2003, de 17 de novembre. General de Subvencions (LGS).
- Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la LGS (RLGS)
- Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL)
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú (LRJPAC).

ACCORDIA ACR  
p. p.

### 3. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

El centre gestor presenta les següents ràtios d'execució del pressupost de despeses i ingressos per capítol:

#### Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
III	2.170.136,15	2.104.887,21	96,99%	2.093.387,41	99,45%	11.499,80
IV	7.675.387,31	7.533.895,82	98,16%	6.116.945,71	81,19%	1.416.950,11
VI	2.479,32	2.479,32	100,00%	2.479,32	100,00%	0,00
<b>Total</b>	<b>9.848.002,78</b>	<b>9.641.262,35</b>	<b>97,90%</b>	<b>8.212.812,44</b>	<b>85,18%</b>	<b>1.428.449,91</b>

#### Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuat	% sobre obligació	Pendent de pagament
I	11.082.281,73	11.031.258,46	99,54%	11.003.818,91	99,75%	11.003.818,61	100,00%	0,30
II	1.725.629,04	1.637.829,21	94,91%	1.629.489,58	99,49%	1.387.090,40	85,12%	241.374,59
IV	1.075.817,04	965.269,93	89,72%	961.648,70	99,62%	914.178,43	95,06%	31.126,36
VI	115.088,15	110.289,74	95,83%	110.289,74	100,00%	0,00	0,00%	110.289,74
<b>Total</b>	<b>13.998.815,96</b>	<b>13.744.647,34</b>	<b>98,18%</b>	<b>13.705.246,93</b>	<b>99,71%</b>	<b>13.305.087,44</b>	<b>97,08%</b>	<b>382.790,99</b>

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost, a nivell de capítol pressupostari, dels serveis i seccions que integren el centre gestor:

#### Pressupost d'ingressos

Capítol / Orgànic	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobrament efectiu	% sobre drets	Pendent de cobrament
<b>Secció D'educació Infantil</b>	<b>2.300.070,09</b>	<b>2.194.082,68</b>	<b>95,39%</b>	<b>2.161.636,31</b>	<b>98,52%</b>	<b>32.446,37</b>
III	1.574.923,09	1.540.234,35	97,80%	1.530.986,48	99,40%	9.247,87
IV	725.147,00	653.848,33	90,17%	630.649,83	96,45%	23.198,50
<b>Secció De Programes Educatius</b>	<b>527.412,10</b>	<b>514.689,14</b>	<b>97,59%</b>	<b>371.267,62</b>	<b>72,13%</b>	<b>143.421,52</b>
III	390.938,51	373.519,55	95,54%	371.267,62	99,40%	2.251,93
IV	136.473,59	141.169,59	103,44%	0,00	0,00%	141.169,59
<b>Secció D'escolarització I Centres</b>	<b>887.111,91</b>	<b>766.820,79</b>	<b>89,82%</b>	<b>603.170,10</b>	<b>75,70%</b>	<b>193.650,69</b>
IV	887.111,91	766.820,79	89,82%	603.170,10	75,70%	193.650,69
<b>Institut Miquel Blada</b>	<b>6.133.408,68</b>	<b>6.133.615,55</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.074.684,22</b>	<b>82,74%</b>	<b>1.058.931,33</b>
III	204.274,55	189.079,12	92,56%	189.079,12	100,00%	0,00
IV	5.926.654,81	5.942.057,11	100,26%	4.883.125,78	82,18%	1.058.931,33
V	2.479,32	2.479,32	100,00%	2.479,32	100,00%	0,00
<b>Total</b>	<b>9.848.002,78</b>	<b>9.641.262,35</b>	<b>97,90%</b>	<b>8.212.812,44</b>	<b>85,18%</b>	<b>1.428.449,91</b>

ACORDIA

Pressupost de despeses

Capítol / Orgànic	Crèdits definitius	Despeses compromeses	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compromès	Pagaments efectuat	% sobre obligació	Pendent de pagament
<b>Direcció</b>	<b>300.495,93</b>	<b>317.873,52</b>	<b>105,78%</b>	<b>317.834,34</b>	<b>99,99%</b>	<b>316.655,50</b>	<b>99,63%</b>	<b>1.178,84</b>
Densenyament	299.288,04	316.694,98	105,82%	316.655,80	99,99%	316.655,50	100,00%	0,30
I	350,00	320,65	91,61%	320,65	100,00%	0,00	0,00%	320,65
II	857,89	857,89	100,00%	857,89	100,00%	0,00	0,00%	857,89
<b>Servei D'educació</b>	<b>67.186,74</b>	<b>64.271,63</b>	<b>95,66%</b>	<b>64.271,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>64.271,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>
I	67.186,74	64.271,63	95,66%	64.271,63	100,00%	64.271,63	100,00%	0,00
<b>Secció D'educació Infantil</b>	<b>3.839.970,61</b>	<b>3.797.278,98</b>	<b>98,89%</b>	<b>3.778.182,74</b>	<b>99,50%</b>	<b>3.706.230,23</b>	<b>98,10%</b>	<b>71.952,51</b>
I	3.239.016,75	3.230.303,27	99,73%	3.219.422,06	99,66%	3.219.422,06	100,00%	0,00
II	490.828,22	478.695,34	97,53%	474.101,54	99,04%	406.077,67	85,65%	68.023,87
IV	106.197,00	84.351,73	79,43%	80.730,50	95,71%	80.730,50	100,00%	0,00
VI	3.928,64	3.928,64	100,00%	3.928,64	100,00%	0,00	0,00%	3.928,64
<b>Secció De Programes Educatius</b>	<b>1.957.047,48</b>	<b>1.908.596,70</b>	<b>97,52%</b>	<b>1.890.152,67</b>	<b>99,03%</b>	<b>1.796.653,91</b>	<b>95,05%</b>	<b>92.474,17</b>
I	1.170.385,02	1.185.735,16	101,31%	1.171.012,59	98,76%	1.171.012,59	100,00%	0,00
II	768.784,13	703.890,00	91,56%	700.168,54	99,47%	625.641,32	89,36%	73.502,63
IV	200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
VI	17.678,33	18.971,54	107,32%	18.971,54	100,00%	0,00	0,00%	18.971,54
<b>Secció Descolarització I Centres</b>	<b>1.961.273,26</b>	<b>1.916.311,21</b>	<b>97,71%</b>	<b>1.916.286,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.827.311,24</b>	<b>95,36%</b>	<b>72.631,70</b>
I	808.064,57	858.145,28	106,20%	858.145,27	100,00%	858.145,27	100,00%	0,00
II	180.885,62	174.344,70	96,38%	174.320,35	99,99%	135.718,04	77,86%	38.602,31
IV	969.420,04	880.918,20	90,87%	880.918,20	100,00%	833.447,93	94,61%	31.126,36
VI	2.903,03	2.903,03	100,00%	2.903,03	100,00%	0,00	0,00%	2.903,03
<b>Institut Miquel Blada</b>	<b>5.872.841,94</b>	<b>5.740.315,30</b>	<b>97,74%</b>	<b>5.738.518,70</b>	<b>99,97%</b>	<b>5.593.964,93</b>	<b>97,48%</b>	<b>144.553,77</b>
I	5.498.340,61	5.376.108,14	97,78%	5.374.311,56	99,97%	5.374.311,56	100,00%	0,00
II	284.781,07	280.578,52	98,52%	280.578,50	100,00%	219.653,37	78,29%	60.925,13
VI	89.720,26	83.628,64	93,21%	83.628,64	100,00%	0,00	0,00%	83.628,64
<b>Total</b>	<b>13.998.815,96</b>	<b>13.744.647,34</b>	<b>98,18%</b>	<b>13.705.246,93</b>	<b>99,71%</b>	<b>13.305.087,44</b>	<b>97,08%</b>	<b>382.790,99</b>

ENTIDAD ACORDIA ACR SL  
 MARTI COSTA PERE  
 PP

#### 4. Informació sobre els aspectes revisats, conclusions i recomanacions

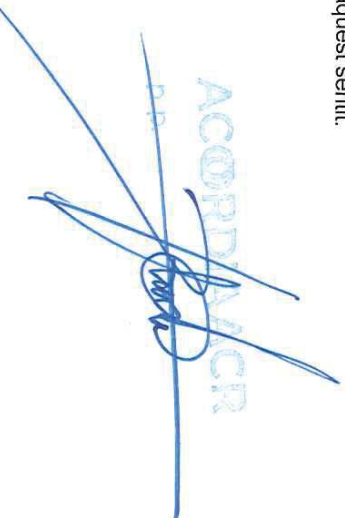
##### 4.1 Fets Observats

Dels fets observats en els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2015, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

- a) S'han observat contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat (Apartat 4.2.1).
- b) S'han observat contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, de forma conjunta amb diversos serveis de l'Ajuntament, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat (Apartat 4.2.2).
- c) De la revisió efectuada de les subvencions s'observen casos en els quals no s'han complert tots els criteris estipulats en les bases reguladores (Apartat 4.2.3).
- d) De la revisió efectuada de les actes de valoració de la comissió qualificadora de subvencions, s'observen casos en que la valoració dels criteris subjectius s'efectua mitjançant la fixació de subcriteris, sense que aquest s'hagin establert a les bases reguladores (Apartat 4.2.3).
- e) Es registren amb càrrec al pressupost corrent de l'exercici obligacions pendents de justificar per l'import concedit de les subvencions que, a 31 de desembre de 2015, resten pendents de justificar per part dels beneficiaris (Apartat 4.2.3).
- f) D'acord amb els informes de fiscalització prèvia limitada, les factures corresponents a les obligacions que consten a la següent relació han estat presentades per a la seva fiscalització en un termini superior al que s'estableix en les BBEE del pressupost (art. 23.4, in fine), sense que per part del servei gestor s'hagi aportat cap informe justificant els motius pels quals s'ha produït aquest retard:

Tipus Operació	Document comptable	Pressupost
ADO	201500064153	2015

- g) En la revisió dels expedients s'ha observat, en alguns casos, que en la documentació continguda en els mateixos no consta els Decrets relacionats amb l'expedient. No se'ns a facilitat el llibre de Decrets de l'exercici, per tant no hem pogut completar la nostra verificació en aquest sentit.





En tot cas, la tramitació i justificació de les despeses i dels ajuts econòmics a Entitats s'ha de supeditar als requisits establerts a les Bases d'execució del pressupost, les Bases Reguladores de subvencions aprovades per la Corporació i, al marc legislatiu vigent, així com deixar constància a expedient de tota la informació que es consideri rellevant.

#### 4.2 Informació respecte els fets observats

##### Apartat 4.2.1

S'han observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat:

*En Euros, IVA Inclos*

Tercer	Objecte	Import
SCHARLAB, S.L.	Subministrament material pràctic	29.170,61 €
CLICKART	Servei de Manteniment programa Gestió Acadèmica	26.780,80 €
AUTOCARS CALELLA, SL	Servei de Transport per sortides de alumnes	23.165,18 €

##### Apartat 4.2.2

S'han observat diferents contractes menors amb un mateix tercer que, tenint en compte l'objecte molt similar dels mateixos, de forma conjunta amb diversos serveis de l'Ajuntament, la despesa total contractada hauria superat els límits establerts per a la contractació menor, pel que aquests tercers haurien estat susceptibles de ser seleccionats mitjançant un procediment obert o negociat:

*En Euros, IVA Inclos*

Tercer	Objecte	Import servei	Import total serveis
CENTRE DE FORMACIÓ I PREVENCIÓ	Despeses distribució de fullletons i cartells	1.028,50 €	26.516,39 €
COMERCIAL ILURO, S.A.	Subministrament material elèctric i lampisteria	211,19 €	37.171,34 €
FABRÈS SERVEIS INTEGRALS	Serveis de preparació espectacles i audiovisuals	786,50 €	32.627,11 €
ELECTRICITAT BOQUET	Servei de manteniment, reparació elèctrica i lampisteria edificis	599,02 €	76.336,54 €
PINMAT, S.A.	Subministrament de material pràctic	11.166,74 €	25.316,98 €

##### Apartat 4.2.3

El centre gestor ha concedit diferents subvencions, en règim de concurrència competitiva, per activitats culturals compreses en els següents programes:

ACORDIA ACR SL  
MARTI COSTA PERE  
D.P.

ACCORDIA

- Subvencions per activitats educatives en el lleure d'infants i adolescents dels casals infantils o juvenils de vacances d'estiu.
- Suport a projectes educatius d'activitats extraescolars que millorin la qualitat de l'ensenyament públic, exclusivament referides a la prestació del servei de menjador.
- Incentivar activitats i programes realitzats per les entitats i associacions destinades a afavorir l'intercanvi amb les cultures d'altres països, la convivència intercultural del territori, així com facilitar la integració de les persones immigrades.

S'ha efectuat la revisió de la tramitació de la concessió de les subvencions compreses en les següents convocatòries, així com del compte justificatiu presentat pels diferents beneficiaris:

Concepte	Import
Subvencions per a casals d'estiu	67.782,81€
Subvencions manteniment menjadors centres escolars	20.000,00€
Ajuts individualitzats escoles bressol i menjadors escolars (Curs 14-15 i Curs15-16)	86.860,85€

A continuació es relacionen les incidències que s'han posat de manifest del resultat de la revisió de les subvencions relacionades:

- a) *Subvencions per casals d'estiu*
- De la revisió efectuada de les subvencions s'observen casos en els quals no s'han complert tots els criteris estipulats en les bases reguladores. Aquest fet s'ha constatat en la següent operació:

Expedient	Criteri no complert
C-08/15	Segons s'estipulen en les Bases Reguladores el màxim import que es pot avançar de les subvencions es el 60% del import atorgat. En aquest expedient s'han realitzat bestretes del 70% del import atorgat.

- S'han registrat amb càrrec al pressupost corrent de l'exercici obligacions pendents de justificar per l'import concedit de les subvencions que, a 31 de desembre de 2015, resten pendents de justificar per part dels beneficiaris. Aquest fet s'ha constatat en les següents operacions:

Operació	Informació pendent de justificar
201500150591	Assegurança responsabilitat civil i accidents. Les fotocopies de factures acarades amb les originals.
201500135863	Les fotocopies de factures acarades amb les originals.

ACCORDIA ACR SL

ACORDIA

b) *Subvencions Manteniment menjadors centres escolars*

- De la revisió efectuada de les subvencions s'observen casos en els quals no s'han complert tots els criteris estipulats en les bases reguladores. Aquest fet s'ha constatat en la següent operació:

Expedient	Criteri no complert
C-08/15	Segons s'estipulen en les Bases Reguladores el màxim import que es pot avançar de les subvencions es el 60% del import atorgat. En aquest expedient s'han realitzat bestretes del 100% del import atorgat.

- S'han registrat amb càrrec al pressupost corrent de l'exercici obligacions pendents de justificar per l'import concedit de les subvencions que, a 31 de desembre de 2015, resten pendents de justificar per part dels beneficiaris. Aquest fet s'ha constatat en les següents operacions:

Operació	Informació pendent de justificar
201500153901	Assegurança responsabilitat civil i accidents.

c) *Ajust individualitzats escoles bressol i menjadors escolars*

- En la valoració de les sol·licituds presentades per la comissió qualificadora única s'apliquen criteris que no han estat prèviament detallats a les bases de la convocatòria. Aquest fet s'ha constatat en les següents operacions:

Operació	Puntuació atorgada	Puntuació correcta	Comentari diferencia puntuació
201500049656	3 Punts	1 Punt	S'ha tingut en compte els rebuts de la hipoteca i els líquids de les nominnes per el càlcul de la renda semestral.
201500016860	5 Punts	5 Punts	S'ha tingut en compte els rebuts de lloguer per el càlcul de la renda semestral però no afecten a la puntuació atorgada.

- S'han registrat amb càrrec al pressupost corrent de l'exercici obligacions pendents de justificar per l'import concedit de les subvencions que, a 31 de desembre de 2015, resten pendents de justificar per part dels beneficiaris. Aquest fet s'ha constatat en les següents operacions:

Operació	Informació pendent de justificar
201500150291	Certificat del padró municipal justificant la antiguitat mínima de dos anys empadronat
201500049656	Certificat del padró municipal justificant la antiguitat mínima de dos anys empadronat. No s'aporta justificació Ingressos d'un dels dos membres de la unitat familiar.
201500016860	Certificat del padró municipal justificant la antiguitat mínima de dos anys empadronat
201500154339	Certificat del padró municipal justificant la antiguitat mínima de dos anys empadronat
201500026787	Certificat del padró municipal justificant la antiguitat mínima de dos anys empadronat
201500150262	Certificat del padró municipal justificant la antiguitat mínima de dos anys empadronat

p.d.

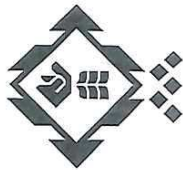
**ACCORDIA**

## **5. Al·legacions**

L'esborrany d'aquest informe fou presentat als responsables del centre gestor, perquè, d'acord amb les Normes d'Auditoria del Sector Públic poguessin presentar les al·legacions que consideressin convenientes al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

Les al·legacions del centre gestor s'adjunten al present informe.

ACCORDIA ACR SL  
p.p.



Ajuntament de Mataró

## INFORME

Òrgan que l'ha demanat: INTERVENCIÓ  
Assumpte: AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT 2015

En relació a l'informe d'auditoria de compliment de la legalitat corresponent al període de gener a desembre de l'exercici 2015 de la Direcció d'Ensenyament passem a fer les següents consideracions:

### 4. INFORMACIÓ SOBRE ELS ASPECTES REVISATS, CONCLUSIONS I RECOMANANCIONS

#### 4.1. Fets observats.

f) La factura corresponent a l'obligació ADO núm. 20500064153 de Comercial Iluro, SA per import de 49,56 € ha estat tramitada i presentada per a la seva fiscalització dins el termini que s'estableix en les bases d'execució del pressupost.

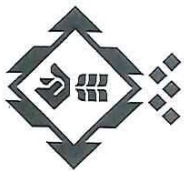
Concretament, va seguir el següent tràmit:

- data factura 30/06/2015
- registre entrada 02/07/2015
- document comptable ADO 06/07/2015
- decret aprovació 21/07/2015

g) No s'ha facilitat el llibre de Decrets de l'exercici perquè des de la Direcció d'Ensenyament no es té accés al mateix. El llibre de Decrets el porten des de la Secretaria.

En data 20 de juliol de 2016 l'auditoria va demanar dos decrets d'aprovació de la Direcció, però només va posar el número de decret sense cap altra explicació.

En data 21 de juliol de 2016 se li va demanar a l'auditora que ens donés més informació per poder trobar aquests decrets ja que el programa de comptabilitat no ens permet buscar-los, i a hores d'ara encara ens ha de contestar.



#### **4.2. Informació respecte els fets observats.**

##### Apartat 4.2.3

b) Subvencions manteniment menjadors centres escolars.

Pel que fa al tema de l'avançament en aquestes subvencions, no és cert que segons les bases reguladores es pugui avançar el 60% de l'import atorgat i que es van realitzar bestrestes del 100% de l'import atorgat.

Segons les bases reguladores de les subvencions de manteniment de menjadors als centres escolars, no és possible fer una avançament de l'import atorgat. Un cop s'han justificat correctament les subvencions es paga el 100% de l'import atorgat, i això és el que es va fer l'any 2015 i la resta d'anys.

c) Ajuts individualitzats escoles bressol i menjadors escolars.

Els criteris que s'apliquen per la valoració de les sol·licituds presentades per la comissió qualificadora única sí que han estat prèviament detallats a les bases de la convocatòria.

Concretament, a les bases reguladores del curs 2014-15 es va posar al punt "5.1.Capacitat econòmica de la unitat familiar" el següent: "Als ingressos nets semestrals de la unitat familiar s'ha de descomptar l'import de despeses d'habitatge (amb un màxim de 900€/mes)". I a la documentació que s'ha d'annexar a la sol·licitud es va demanar: "Fotocòpia del rebut de lloguer o hipoteca del semestre d'octubre 2013 a març 2014 (del domicili habitual de l'infant)".

A les bases reguladores del curs 2015-2016 ja no es van tenir en compte aquests criteris i, per tant, es van treure de les bases reguladores dels ajuts.

Mataró, 3 de agost de 2016

El Director d'Ensenyament

Emili Muñoz Martínez