

AJUNTAMENT DE MATARÓ

Treballs de fiscalització plena posterior
de l'exercici pressupostari 2014

Direcció d'Ensenyament

Protocol núm. 9.307

Data de publicació: 17/09/2015

An independent member of

B K R
INTERNATIONAL



Índex

	pàgina
1. Objecte i abast del treball realitzat	3
2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades.....	5
3. Conclusions i recomanacions.....	6
4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor.....	7
5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades.....	10
6. Al·legacions.....	18



I. 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 pressupostaria que estableixen les Bases d'Execució del Pressupost de la Corporació per a l'exercici 2014.

Per assolir l'objectiu esmentat, hem partit 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:

- a) Actes del Ple i la Junta de Govern i Llibre de Decrets de l'exercici.
- b) El llistat d'operacions comptables realitzades durant el període de revisió que s'obtingui de la comptabilitat
- c) 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
- d) Documentació i arxius auxiliars de les actuacions del període facilitat pel servei gestor
- e) Seguiment de les observacions 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:

- a) Sol·licitud al centre gestor dels expedients tramitats a la data de la fiscalització, en relació als compromisos de despesa adquirits amb càrrec a les partides del pressupost.
- b) Mostra dels expedients de subvenció tramitats en el període de revisió.
- c) 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.
- d) 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 identificar 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 cas per a l'examen dels diferents actes i operacions.

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 contat 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, observacions, notes 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 FAURA-CASAS AUDITORS CONSULTORS, S.L., amb col·laboració amb la Intervenció de Fons de l'Ajuntament.



2. Normativa bàsica aplicada i abreviatures utilitzades

- Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic aprovat pel Decret legislatiu 3/2011 de 14 de novembre (TRLCSP).
- Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel quals s'aprova el reglament general de la llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP).
- Bases d'Execució del Pressupost de 2014. (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)



3. Conclusions i recomanacions

Dels fets observats en els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2014, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

1. 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 5.1.)
2. 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 aquests s'hagin establert a les bases reguladores (apartat 5.3).
3. 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 2014, resten pendents de justificar per part dels beneficiaris. (apartat 5.2 i 5.3).
4. El contingut dels rebuts de liquidació dels preus públics de l'Escola Municipal de Música no s'ajustaria al contingut mínim requerit a l'apartat 2 de l'article 102 de la Llei General Tributària, perquè no especifiquen tots els elements que determinen la quantia del deute tributari. (Nota 5.4.)

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.

En els punts següents es detalla aquella informació que s'ha considerat rellevant per a una millor comprensió del treball efectuat i de les conclusions formulades.



4. Aspectes i indicadors sobre la gestió realitzada pel centre gestor

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici 2014, corresponent al centre gestor, resumit per capítols:

Pressupost d'ingressos

Capítol	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobraments efectius	% sobre drets reconeguts	Pendent de cobrament
Cap. III	2.164.215,47	2.133.879,47	98,60%	2.124.636,67	99,57%	9.242,80
Cap. IV	6.782.406,32	6.849.632,61	100,99%	4.827.251,22	70,47%	2.022.381,39
Cap. V	2.400,00	2.479,32	103,31%	2.479,32	100,00%	0,00
TOTAL	8.949.021,79	8.985.991,40	100,41%	6.954.367,21	77,39%	2.031.624,19

Pressupost de despeses

Capítol	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
Cap. I	11.218.334,18	11.178.970,50	99,65%	11.078.289,39	99,10%	10.862.085,39	98,05%	216.204,00
Cap. II	1.579.999,57	1.524.005,65	96,46%	1.511.730,08	99,19%	1.235.958,23	81,76%	275.771,85
Cap. IV	1.087.324,50	997.026,63	91,70%	996.036,80	99,90%	952.293,42	95,61%	43.743,38
TOTAL	13.885.658,25	13.700.002,78	98,66%	13.586.056,27	99,17%	13.050.337,04	96,06%	535.719,23

A continuació es mostra l'estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents als serveis i seccions que integren el centre gestor, resumit per capítols:



Pressupost d'ingressos

Descripció	Previsions definitives	Drets reconeguts nets	% sobre previsions	Cobraments efectius	% sobre drets reconeguts	Pendent de cobrament
Cap. III	0,00	1.886,43	-	555,00	29,42%	1.331,43
Cap. IV	923.021,18	869.802,83	94,23%	623.484,53	71,68%	246.318,30
Suport centres educatius	923.021,18	871.689,26	94,44%	624.039,53	71,59%	247.649,73
Cap. III	1.568.323,09	1.574.028,27	100,36%	1.497.785,40	95,16%	76.242,87
Cap. IV	725.125,00	891.954,64	123,01%	4.181.647,47	468,82%	-3.289.692,83
Escoles Bressol	2.293.448,09	2.465.982,91	107,52%	5.679.432,87	230,31%	-3.213.449,96
Cap. III	207.353,87	189.529,23	91,40%	365.024,51	192,60%	-175.495,28
Cap. IV	5.056.173,34	5.009.788,34	99,08%	1.514,02	0,03%	5.008.274,32
Cap. V	2.400,00	2.479,32	103,31%	187.898,08	7578,61%	-185.418,76
IES Miquel Biada	5.265.927,21	5.201.796,89	98,78%	554.436,61	10,66%	4.647.360,28
Cap. III	122.978,51	106.971,00	86,98%	71.384,27	66,73%	35.586,73
Cap. IV	78.086,80	78.086,80	100,00%	1.886,43	2,42%	76.200,37
Formació persones adultes	201.065,31	185.057,80	92,04%	73.270,70	39,59%	111.787,10
Cap. III	265.560,00	261.464,54	98,46%	23.187,50	8,87%	238.277,04
Escola Municipal de Música	265.560,00	261.464,54	98,46%	23.187,50	8,87%	238.277,04
TOTAL	8.949.021,79	8.985.991,40	100,41%	6.954.367,21	77,39%	2.031.624,19



Pressupost de despeses

Cap. / Org.	Crèdits definitius	Despesa compromesa	% sobre crèdits	Obligacions reconegudes	% sobre compr.	Pagaments efectuats	% sobre oblig.	Pendent de pagament
Cap. I	52.901,80	52.901,80	100,00%	52.901,80	100,00%	52.901,80	100,00%	0,00
Cap. II	0,00	1.091,96	-	1.091,96	100,00%	1.091,96	100,00%	0,00
Direcció d'Ensenyament	52.901,80	53.993,76	102,06%	53.993,76	100,00%	53.993,76	100,00%	0,00
Cap. I	462.057,65	500.497,43	108,32%	499.413,44	99,78%	489.602,80	98,04%	9.810,64
Cap. II	350,00	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
Administració d'educació	462.407,65	500.497,43	108,24%	499.413,44	99,78%	489.602,80	98,04%	9.810,64
Cap. I	736.705,75	745.380,45	101,18%	711.732,77	95,49%	697.859,70	98,05%	13.873,07
Cap. II	155.459,36	156.631,08	100,75%	156.631,08	100,00%	127.352,09	81,31%	29.278,99
Cap. IV	990.749,50	924.974,79	93,36%	924.974,79	100,00%	882.746,91	95,43%	42.227,88
Suport centres educatius	1.882.914,61	1.826.986,32	97,03%	1.793.338,64	98,16%	1.707.958,70	95,24%	85.379,94
Cap. I	3.321.406,22	3.231.988,29	97,31%	3.177.970,04	98,33%	3.112.482,41	97,94%	65.487,63
Cap. II	492.660,00	482.444,25	97,93%	470.168,69	97,46%	359.245,46	76,41%	110.923,23
Cap. IV	96.375,00	71.051,84	73,72%	70.062,01	98,61%	69.546,51	99,26%	515,50
Escoles Bressol	3.910.441,22	3.785.484,38	96,80%	3.718.200,74	98,22%	3.541.274,38	95,24%	176.926,36
Cap. I	5.629.572,00	5.451.526,68	96,84%	5.450.221,71	99,98%	5.343.553,87	98,04%	106.667,84
Cap. II	252.535,00	250.008,59	99,00%	250.008,59	100,00%	199.386,43	79,75%	50.622,16
IES Miquel Biada	5.882.107,00	5.701.535,27	96,93%	5.700.230,30	99,98%	5.542.940,30	97,24%	157.290,00
Cap. I	1.015.690,76	1.196.675,85	117,82%	1.186.049,63	99,11%	1.165.684,81	98,28%	20.364,82
Cap. II	182.475,82	114.156,49	62,56%	114.156,49	100,00%	78.716,97	68,96%	35.439,52
Cap. IV	0,00	1.000,00	-	1.000,00	100,00%	0,00	0,00%	1.000,00
Formació persones adultes	1.198.166,58	1.311.832,34	109,49%	1.301.206,12	99,19%	1.244.401,78	95,63%	56.804,34
Cap. II	496.519,39	519.673,28	104,66%	519.673,27	100,00%	470.165,32	90,47%	49.507,95
Cap. IV	200,00	0,00	0,00%	0,00	-	0,00	-	0,00
Escola Municipal de Música	496.719,39	519.673,28	104,62%	519.673,27	100,00%	470.165,32	90,47%	49.507,95
TOTAL	13.885.658,25	13.700.002,78	98,66%	13.586.056,27	99,17%	13.050.337,04	96,06%	535.719,23



5. Informació respecte els aspectes revisats i observacions formulades

Dels fets observats en els treballs de fiscalització plena posterior de l'exercici pressupostari de 2014, s'exposa a continuació les conclusions relacionades amb la gestió del centre gestor:

5.1. Despeses adjudicades sense procediment de contractació

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 inclòs

Tercer	Objecte	Import
GEDI GESTIÓ I DISSENY, SCCL	Servei de dinamització dels patis oberts als nens	32.640,61
CLICKART, TALLER DE COMUNICACIÓ, SL	Servei de Manteniment programa gestió acadèmica	26.432,33

5.2. Subvencions nominatives

A través del procediment de concessió directa, el centre gestor ha concedit diverses subvencions que es troben previstes en les BEP del pressupost municipal de l'exercici 2014. Hem revisat la tramitació i la justificació de la subvenció continguda en el següent expedient:

Núm. Exp.	Beneficiari	Import
28/2014	Moviment Educatiu del Maresme	10.370,00

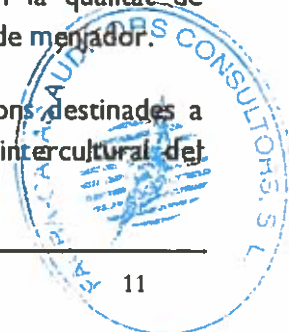
Es realitzen els observacions següents:

- No hem constatat a l'expedient les actes de celebració de les reunions de la comissió de seguiment que, segons el pacte quart del conveni, han de tenir lloc a principis d'any per aprovar el pressupost i la memòria de l'exercici anterior.
- A 31 de desembre de 2014, es mantenen obligacions pendents de pagament per l'import 3.111 euros, corresponents a l'import no anticipat de la subvenció, que equival al 30% de l'import concedit. Atès que la justificació de la subvenció va tenir lloc en data 12 de gener de 2015, dins del termini establert en el conveni regulador, a 31 de desembre no s'haurien completat tots els requisits establerts per al seu pagament, pel que el deute no resultaria vençut, líquid i exigible i, per tant, aquestes obligacions no s'haurien d'haver registrat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2014.

5.3. Subvencions concedides en règim de concurrència competitiva

El centre gestor ha concedit diferents subvencions, en règim de concurrència competitiva, per les següents activitats o programes:

- 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:

Núm. Exp.	Concepte	Import
2/2014	Subvencions per casals d'estiu	57.354,34
3/2014	Subvencions manteniment menjadors centres escolars	19.999,90
17/2014	Ajuts individualitzats escoles bressol	71.051,84
77/2014	Ier Concurs de Fotografia "La Festa del Cel"	1.000,00

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*

- 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. Així, el barem específic de valoració d'aquesta subvenció preveu, entre d'altres, els següents factors, amb la corresponent puntuació màxima:

4)	La dificultat d'executar-se sense subvenció, atenent a criteris de grau de dependència de la subvenció i el grau d'autofinançament de l'entitat	màxim 6 punts
5)	La transcendència que tingui l'activitat	màxim 8 punts
	5.1.) Activitats que es consoliden, superen l'àmbit temporal de l'exercici natural i/o amb continuïtat en el temps	4 punts
	5.2.) Projectes que contemplin metodologies d'avaluació i sistemes d'indicadors de qualitat	4 punts

En relació als criteris indicats, en l'informe de valoració, emès en data 24 d'abril de 2014, es manifesta l'avaluació els següents subcriteris de valoració no especificats en les bases reguladores:

4)	La dificultat d'executar-se sense subvenció, atenent a criteris de grau de dependència de la subvenció i el grau d'autofinançament de l'entitat El grau de dependència de la subvenció s'ha calculat el percentatge que representa la subvenció sol·licitada sobre el pressupost de despeses de l'activitat, d'acord amb els següents intervals: - Fins al 20%..... 1 punt - Del 20% al 40%..... 2 punts - Del 40% al 50%..... 3 punts	màxim 6 punts
----	---	----------------------



5) La transcendència que tingui l'activitat	màxim 8 punts
5.1.) Activitats que es consoliden, superen l'àmbit temporal de l'exercici natural i/o amb continuïtat en el temps	4 punts
a) Menys de 5 anys..... 2 punts	
b) 5 anys o més..... 4 punts	
5.2) Projectes que contemplin metodologies d'avaluació i sistemes d'indicadors de qualitat	4 punts
a) Fan avaluació però sense concretar què s'avalua, amb quins indicadors i quines eines..... 2 punts	
b) Fan avaluació amb concreció d'indicadors i/o models de qüestionaris..... 4 punts	

b) *Subvencions manteniment menjadors centres escolars*

- A 31 de desembre de 2014 es mantenen obligacions pendents de pagament per l'import total de les subvencions concedides. Atès que la justificació de la subvenció va tenir lloc l'any 2015, dins del termini establert, a 31 de desembre de 2014 no s'haurien completat tots els requisits establerts per al seu pagament, pel que el deute no resultaria vençut, líquid i exigible i, per tant, aquestes obligacions no s'haurien d'haver registrat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2014.
- 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. Així, el barem específic de valoració d'aquesta subvenció preveu, entre d'altres, els següents factors, amb la corresponent puntuació màxima:

4) La dificultat d'executar-se sense la subvenció	màxim 10 punts
5) La transcendència que tingui l'activitat	màxim 12 punts
6) Altres criteris específics de l'activitat	màxim 15 punts
6.1) La qualitat del projecte, objectius, desenvolupament i justificació	Fins 10 punts
6.2) La seva inclusió o grau de coherència en el projecte educatiu del centre	Fins 2 punts
6.3) Contribució de l'activitat al coneixement de la cultura catalana d'acord amb el Projecte curricular del centre	Fins 3 punts

¹ Paràgraf eliminat després d'aportar documentació en fase d'al·legacions

En relació als criteris indicats, en l'informe de valoració emès en data 24 d'abril de 2014 es manifesta l'avaluació els següents subcriteris de valoració no especificats en les bases reguladores:

4)	<p>La dificultat d'executar-se sense la subvenció</p> <p>a) El grau de dependència de la subvenció s'ha calculat el percentatge que representa la subvenció sol·licitada sobre el pressupost de despeses de l'activitat, d'acord amb els següents intervals:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fins al 10%..... 1 punt - Del 10% al 20%..... 2 punts - Del 20% al 30%..... 3 punts - Del 30% al 40%..... 4 punts - Del 40% al 50%..... 5 punts <p>b) El grau d'autofinançament de l'entitat, que s'ha calculat en funció del % que representen els recursos propis de l'entitat en relació al pressupost de despeses de l'entitat, d'acord amb els següents intervals:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fins el 50%..... 2 punts - Més del 50%..... 5 punts 	<p>màxim 10 punts</p> <p>màxim 5 punts</p> <p>màxim 5 punts</p>
5)	<p>La transcendència que tingui l'activitat</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Si l'escola té fins a un 10% d'alumnes amb necessitats educatives específiques 1 punt b) Si l'escola té entre el 10% i fins al 15% d'alumnes amb necessitats educatives específiques 3 punts c) Si l'escola té entre el 15% i fins al 20% d'alumnes amb necessitats educatives específiques 6 punts b) Si l'escola té entre el 20% i fins al 25% d'alumnes amb necessitats educatives específiques 9 punts b) Si l'escola té més del 25% d'alumnes amb necessitats educatives específiques 12 punts 	<p>màxim 12 punts</p> <p>1 punt</p> <p>3 punts</p> <p>6 punts</p> <p>9 punts</p> <p>12 punts</p>
6)	<p>Altres criteris específics de l'activitat</p> <p>6.1) La qualitat del projecte, objectius, desenvolupament i justificació</p> <ul style="list-style-type: none"> a) projectes que contemplen els objectius i activitats mínimes d'un servei de menjador 2 punts b) projectes que, a més dels objectius i activitats mínimes, inclouen objectius i/o activitats innovadores 5 punts c) Projectes que, a més dels objectius i activitats mínimes i innovadores, contemplen metodologies d'avaluació de la qualitat del servei 10 punts <p>6.2) La seva inclusió o grau de coherència en el projecte educatiu del centre Fins 2 punts</p> <p>6.3) Contribució de l'activitat al coneixement de la cultura catalana d'acord amb el Projecte curricular del centre Fins 3 punts</p>	<p>màxim 15 punts</p> <p>Fins 10 punts</p> <p>2 punts</p> <p>5 punts</p> <p>10 punts</p> <p>Fins 2 punts</p> <p>Fins 3 punts</p>



c) *Ajuts individualitzats escoles bressol*

En la revisió efectuada no s'han posat de manifest incidències a destacar.

d) *Concurs fotografia "La Festa del Cel"*

- La convocatòria per la presentació de les sol·licituds per participar en el concurs de fotografia va tenir lloc en el mes de setembre de 2014, anteriorment a la data en que van ser aprovades les bases reguladores de la subvenció i, per tant, a la data en que es va autoritzar la despesa per part de l'òrgan competent i abans de la seva fiscalització per la intervenció de fons de l'Ajuntament.

5.4. Preus Públics

Ha estat objecte de revisió la correcta aplicació de l'ordenança fiscal reguladora dels preus públics d'educació, concretament, els referents a l'Escola Municipal de Música. De la revisió d'una mostra de quotes liquidades pels usuaris en el mes de febrer de l'any 2014 es realitzen les observacions següents:

- En dos casos s'ha aplicat un descompte del 10% en la formació complementària, el qual no figura regulat en la ordenança reguladora. (alumnes SPR i MMG).
- S'ha comprovat que, amb caràcter general, els conceptes descrits en els rebuts de liquidació de preu públic de l'Escola Municipal de Música no es corresponen amb els que determina l'ordenança reguladora. D'aquesta manera, el contingut dels rebuts de liquidació no s'ajustarien al contingut mínim requerit a l'apartat 2 de l'article 102 de la Llei General Tributària, perquè no especifiquen tots els elements determinants en la quantia del deute tributari.

No obstant, cal indicar, que s'ha comprovat que els preus públics liquidats als alumnes inclosos en la mostra analitzada es corresponen amb les dades de la seva matrícula.

5.5. Subvencions d'ingressos

El detall dels saldos pendents de cobrament a 31 de desembre de 2014, en concepte de subvencions o transferències corrents i de capital es mostra en el quadre següent:

Econòmic	Objecte	Import
45030	Subvenció Generalitat pel PQPI	7.808,68
45031	Subvenció Generalitat Ensenyament - I.M. Miquel Biada	899.487,27
46100	Subvenció DIBA escoles bressol, Ajut Urgència Social	845.579,64
46100	De la Diputació de Barcelona -Escola M. de Música-	33.745,00
46100	De la Diputació de Barcelona (XBMQ-Educació)	31.719,00
46100	Subvenció DIBA suport servei menjador escoles bressol	23.187,50
46500	Del Consell Comarcal del Maresme (menjador escolar)	180.854,30

Dels saldos deutors relacionats en el quadre anterior, hem revisat els següents:

Econòmic	Objecte	Import
45031	Subvenció Generalitat Ensenyament - I.M. Miquel Biada	899.487,27
46100	Subvenció DIBA escoles bressol, Ajut Urgència Social	845.579,64

En la revisió realitzada no s'han posat de manifest incidències significatives.



5.6. Presentació de factures

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:

Document comptable	Pressupost
ADO 88938	2014
O 73763	2014
O 73762	2014
O 72927	2014
O 72926	2014
ADO 5394	2014
ADO 92039	2014
ADO 107403	2014

Document comptable	Pressupost
ADO 97670	2014
ADO 96959	2014
ADO 97669	2014
ADO 99280	2014
ADO 94256	2014
ADO 88937	2014
ADO 88939	2014



6. 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 convenients al contingut d'aquest esborrany abans de l'emissió de l'informe definitiu.

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





Ajuntament de Mataró

INFORME

Òrgan que l'ha demanat: INTERVENCIÓ

Assumpte: AUDITORIA DE COMPLIMENT DE LEGALITAT 2014

En relació a l'informe d'auditoria de compliment de la legalitat corresponent al període de gener a desembre de l'exercici 2014 de la Direcció d'Ensenyament passem a fer les següents consideracions:

5. INFORMACIÓ RESPECTE ELS ASPECTES REVISATS I OBSERVACIONS FORMULADES

5.1. Despesa adjudicades sense procediment de contractació.

Per l'any 2015 ja s'ha fet un contracte del servei de dinamització dels patis oberts als nens mitjançant procediment negociat.

I pel que fa al servei de manteniment del programa de gestió acadèmica de l'Institut Miquel Biada s'està en vies de tramitar també un contracte mitjançant procediment negociat.

5.2. Subvencions nominatives.

Pel que fa a la subvenció nominativa del Moviment Educatiu del Maresme, es presenta un informe tècnic en què s'estableix que la comissió de seguiment d'aquesta subvenció fa una reunió anual en la que s'estableixen les línies a seguir, així com s'aprova el pressupost i la memòria de l'exercici anterior.

5.3. Subvencions concedides en règim de concurrència competitiva.

5.3.a) Subvencions per casals d'estiu.

Les actes de les reunions de la Comissió Qualificadora estan a l'expedient genèric de l'Àrea de Participació i Serveis a les Persones. Hi ha dues actes de la comissió qualificadora signades per la presidenta i la secretària de la comissió. S'adjunten còpies de les actes.





5.6. Presentació de factures.

- Els documents comptables de l'any 2014 O 73762 i O 73763 han estat presentats per a la seva fiscalització en un termini superior al que s'estableix en les BBEE del pressupost perquè es va haver de fer una ampliació del contracte a finals de curs del servei de formació pel cicle formatiu de manteniment de vaixells d'esbarjo de l'Institut Miquel Biada.
- Els documents comptables de l'any 2014 O 72926 i O 72927 han estat presentats per a la seva fiscalització en un termini superior al que s'estableix en les BBEE del pressupost perquè es va haver de fer una ampliació del contracte a finals de curs del servei de perruqueria i estètica per els Programes de Qualificació Professional Inicial.

Mataró , 30 de juny de 2015

El Director d'Ensenyament



Emili Muñoz Martínez

Ajuntament de Mataró

Ensenyament

