

INFORME 28/2014

DEPARTAMENT
D'ENSENYAMENT
GESTIÓ ECONÒMICA
DEL COMPLEX
EDUCATIU
DE TARRAGONA,
EXERCICI 2011



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 28/2014

**DEPARTAMENT
D'ENSENYAMENT**
GESTIÓ ECONÒMICA
DEL COMPLEX
EDUCATIU
DE TARRAGONA,
EXERCICI 2011

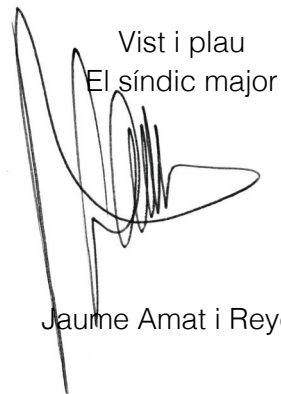
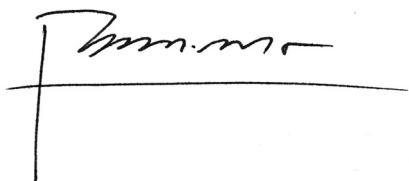
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 27 de novembre del 2014, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 28/2014, relatiu al Departament d'Ensenyament, gestió econòmica del Complex Educatiu de Tarragona, exercici 2011.

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

Barcelona, 11 de desembre de 2014



Vist i plau
El síndic major

Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. OBJECTE I ABAST	7
1.2. EL COMPLEX EDUCATIU DE TARRAGONA	7
1.3. METODOLOGIA.....	8
1.4. NORMATIVA.....	9
2. FISCALITZACIÓ	10
2.1. ASPECTES GENERALS.....	10
2.2. PRESSUPOST	12
2.3. GESTIÓ DELS INGRESSOS.....	14
2.3.1. Taxes i altres ingressos.....	15
2.3.2. Transferències corrents.....	17
2.4. GESTIÓ DE LES DESPESES	19
2.5. GESTIÓ DE LA TRESORERIA	23
2.5.1. Comptes bancaris.....	23
2.5.2. Caixa en efectiu	24
2.6. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES	25
2.7. GESTIÓ D'ACTIVITATS ESPECÍFIQUES	25
2.7.1. Adquisició o subministrament de material escolar per a l'alumnat.....	25
2.7.2. Bar cantina.....	26
2.8. ROMANENT DE TRESORERIA	26
3. CONCLUSIONS	27
3.1. OBSERVACIONS.....	27
3.2. RECOMANACIONS	29
4. ANNEX: PLÀNOL DE LES INSTAL·LACIONS DEL CET.....	30
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	30
5.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....	34

ABREVIACIONS

AMPA	Associació de mares i pares d'alumnes
CET	Complex Educatiu de Tarragona
M€	Milions d'euros
SAGA	Sistema d'administració i gestió acadèmica

1. INTRODUCCIÓ

1.1. OBJECTE I ABAST

La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització de la gestió econòmica del Complex Educatiu de Tarragona (CET).

Aquest informe té l'origen en l'informe de fiscalització 25/2014 de la Sindicatura de Comptes relatiu al Departament d'Ensenyament, gestió econòmica dels centres docents públics, exercici 2011. Es va considerar oportú fer un informe específic de la gestió econòmica del CET per les seves especificitats organitzatives, per les activitats que presta i pel volum de recursos gestionats.

L'objecte de la fiscalització ha estat l'anàlisi del compliment de la normativa aplicable en matèria de gestió econòmica descentralitzada per part dels centres que integren el CET en l'exercici 2011.

El treball de camp d'aquesta fiscalització va finalitzar el maig del 2014.

1.2. EL COMPLEX EDUCATIU DE TARRAGONA

El CET té els orígens en la Universitat Laboral de Tarragona, creada en els anys cinquanta. L'any 1978 la Universitat Laboral es va transformar en Centre d'Ensenyaments Integrats i el 1980 va ser transferit a la Generalitat. El Decret 238/1986, del 2 de setembre, de transformació del Centre d'Ensenyaments Integrats de Tarragona, el va transformar en el Complex Educatiu de Tarragona per possibilitar una major autonomia de cadascun dels centres que l'integraven, millorar la gestió dels serveis comuns i adequar-ne l'estructura al nou model de centres docents que derivava de la Llei 8/1985, del 3 de juliol, reguladora del dret a l'educació. El Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va declarar nul el Decret 283/1986 en la sentència del 19 de desembre de 1988. En el moment de finalització del treball de camp el Departament havia elaborat un projecte de Decret que estava pendent d'aprovació. El Decret 238/1986 establia els òrgans de govern general del CET i n'establia les funcions. L'anul·lació del Decret i la manca de regulació posterior fan que existeixi un buit legal que afecta i dificulta la gestió del CET, tret dels dos instituts que en formen part.

El CET ocupa una superfície de 67 ha, compta amb una superfície construïda de 84.708 m², 22.955 m² dels quals són camps d'esports (en l'annex a l'informe es presenta un plànol de les instal·lacions del CET). En el CET hi ha els serveis i instal·lacions següents:

- Cinc residències d'internat
- L'Institut Pere Martell
- L'Institut Cal·lípolis

- Un camp d'aprenentatge
- Els serveis educatius
- L'Escola Solc
- Camps esportius, piscina, teatre, menjador, cuina, papereria, infermeria

La Gerència dirigeix i coordina els serveis, les instal·lacions i usos dels espais, edificis i construccions d'ús comú del CET, i s'encarrega de la gestió econòmica i administrativa dels serveis i recursos comuns del CET. La Gerència no té òrgans de govern formalment establerts.

El CET té cinc edificis destinats a residència amb un total de cinc-centes vuitanta places. L'exercici 2011 n'hi havia tres d'obertes amb un total de dos-cents sis residents.

Els instituts Pere Martell i Cal·lípolis imparteixen cicles formatius. En el curs 2011-2012 hi havia 1.068 i 1.101 alumnes matriculats, respectivament. Cada institut té el seu Consell Escolar, director i equip directiu.

El camp d'aprenentatge és un servei educatiu del Departament d'Ensenyament que ofereix al professorat i als centres docents la possibilitat de desenvolupar projectes de treball per a l'estudi i l'experimentació. També ofereix la possibilitat de fer estades de dos a cinc dies o sortides d'un dia a alumnat d'entre sis i divuit anys dels centres docents.

Els serveis educatius són equips multiprofessionals que donen suport i assessorament al professorat, a l'alumnat i a les famílies dels centres educatius públics i privats concertats de nivells educatius no universitaris. Inclouen un centre de recursos pedagògics (CRP), equips d'assessorament pedagògic (EAP), un centre de recursos per a deficients auditius (CREDA), equips d'assessorament en llengua, educació intercultural i cohesió social (ELIC) i tecnologies de la informació i la comunicació (TIC).

L'Escola Solc, d'educació especial, és una entitat privada que presta serveis d'educació i altres serveis vinculats a l'àmbit de l'atenció a persones amb discapacitat intel·lectual. L'any 2002 l'Escola va subscriure un conveni amb el Departament d'Ensenyament pel qual aquest li cedia l'ús de la planta baixa d'un dels edificis del Complex. El 30 de juny del 2009 el gerent del CET va signar un nou conveni amb l'Escola pel qual se li cedia l'ús de determinats espais del CET amb una superfície aproximada de 1.860,80 m². No consta que aquest conveni fos aprovat pel Departament d'Ensenyament.

1.3. METODOLOGIA

Per a la realització del treball el Departament d'Ensenyament va facilitar un detall individualitzat dels ingressos i despeses liquidats l'exercici 2011 dels centres integrants del CET. Així mateix, s'han obtingut els detalls dels diferents conceptes pressupostaris i s'han realitzat validacions i visites als centres. També s'han enviat cartes de confirmació a les

entitats financeres amb què operen els centres. El treball ha inclòs també la revisió dels ingressos i despeses de caràcter no pressupostari.

No ha estat objecte de fiscalització el compliment per part dels centres dels requeriments exigits per determinades subvencions finalistes, com per exemple les derivades del finançament de plans estratègics, projectes per a la millora de la qualitat dels centres educatius públics i plans de qualificació professional inicial. Les observacions sobre algunes despeses d'aquests programes revisades en el curs del treball s'inclouen en els apartats corresponents de l'informe.

1.4. NORMATIVA

La principal normativa que regula la gestió econòmica dels centres docents públics és la següent:

- Llei 12/2009, del 10 de juliol, d'educació.
- Decret 155/2010, del 2 de novembre, de la direcció dels centres educatius públics i del personal directiu professional docent.
- Decret 102/2010, del 3 d'agost, d'autonomia dels centres educatius.
- Decret 160/1996, del 14 de maig, pel qual es regula el servei escolar de menjador als centres docents públics de titularitat del Departament d'Ensenyament.
- Decret 235/1986, del 12 de setembre, pel qual es regula el procediment per dur a terme l'autonomia de gestió econòmica dels centres docents públics no universitaris del Departament d'Ensenyament.
- Ordre del 16 de gener de 1990, d'autonomia de gestió econòmica de centres docents públics dependents del Departament d'Ensenyament.
- Ordre del 7 d'abril de 1983, per la qual es regulen l'establiment i el funcionament de cantines en centres públics d'ensenyament mitjà de Catalunya.
- Resolució del 16 de juny del 2011, per la qual s'aprova el document per a l'organització i el funcionament dels centres públics d'educació secundària per al curs 2011-2012.
- Resolució del 15 de juny del 2010, per la qual s'aprova el document per a l'organització i el funcionament dels centres públics d'educació secundària per al curs 2010-2011.
- Resolució del 19 d'abril del 2006 de la Secretaria General del Departament d'Educació, per la qual es donen instruccions a les direccions dels centres relatives a diversos aspectes de la gestió econòmica dels centres públics del Departament d'Educació.

El fet que no hi hagi una única norma i que algunes d'elles estiguin parcialment derogades en dificulta l'aplicació per part dels centres. Per facilitar la tasca dels centres, l'any 2003 la Direcció General de Centres Docents va editar una publicació titulada *La gestió econòmica del centre docent públic. Pressupost i comptabilitat*.

El 26 de juliol del 2013, la secretària general del Departament d'Ensenyament va dictar la Instrucció 1/2013, relativa a la gestió econòmica dels centres educatius públics del Departament d'Ensenyament, amb la finalitat d'oferir als centres educatius un recull de totes les qüestions que els afecten en l'àmbit de la gestió econòmica i de facilitar el desenvolupament de la seva tasca d'acord amb la normativa vigent.

L'article 99 de la Llei d'educació estableix que la gestió dels centres públics és responsabilitat de la Direcció de cada centre i que l'autonomia comprèn, amb les limitacions aplicables en cada cas, la gestió del professorat, del personal d'atenció educativa i del personal d'administració i serveis, l'adquisició i la contractació de béns i serveis, la distribució i l'ús dels recursos econòmics del centre, el manteniment i la millora del centre, en el cas dels centres que imparteixen educació secundària, i l'obtenció, o l'acceptació, si escau, de recursos econòmics i materials addicionals.

2. FISCALITZACIÓ

2.1. ASPECTES GENERALS

Els centres docents s'han de dotar d'unes normes d'organització i funcionament l'aprovació de les quals correspon al Consell Escolar.¹ L'article 103 de la Llei d'educació estableix que la gestió econòmica dels centres públics de la Generalitat s'ha d'ajustar als principis d'eficàcia, d'eficiència, d'economia i de caixa i pressupost únics, i s'ha de sotmetre al principi de pressupost inicial anivellat en la previsió d'ingressos i despeses i al principi de retiment de comptes.

D'acord amb la Llei d'educació, el director representa en el centre l'Administració que n'és titular, és responsable de l'organització, el funcionament i l'administració del centre, n'exerceix la direcció pedagògica i és el cap de tot el personal. En relació amb l'organització i la gestió econòmica del centre li correspon impulsar l'elaboració i l'aprovació de les normes d'organització i funcionament del centre i dirigir-ne l'aplicació; assegurar la custòdia de la documentació administrativa pel secretari del centre; autoritzar les despeses i ordenar els pagaments d'acord amb el pressupost aprovat; contractar béns i serveis dins els límits

1. El Consell Escolar del centre és l'òrgan col·legiat de participació de la comunitat escolar en el govern del centre. Hi ha representats tots els col·lectius que intervenen en la comunitat educativa: direcció, professors, alumnes, pares d'alumnes i personal d'administració i serveis. En els centres públics, la funció principal del Consell Escolar és debatre i aprovar, entre d'altres, el projecte educatiu, el pla i la memòria anual del centre, i el pressupost.

establerts per l'administració educativa i actuar com a òrgan de contractació, i dirigir i gestionar el personal del centre per garantir que compleix les seves funcions.

D'acord amb el Decret 102/2010, el secretari és nomenat pel director i li corresponen les funcions que li delegui o encarregui la Direcció, preferentment en l'àmbit de la gestió econòmica, documental, dels recursos materials i de la conservació o manteniment de les instal·lacions, d'acord amb el que prevegi el projecte de direcció i s'incorpori a les normes d'organització i funcionament del centre.

D'acord amb la Llei d'educació són objecte de la gestió econòmica dels centres:

- Les assignacions als centres amb càrrec als pressupostos de la Generalitat i, si s'escau, les procedents d'altres administracions públiques per a atendre despeses derivades de l'activitat dels centres.
- Les quantitats obtingudes per la prestació de serveis gravats per preus públics, quan es determini per reglament.
- Els ingressos obtinguts per la venda de productes generats per l'activitat normal del centre i per la venda de material i mobiliari obsolet o deteriorat que, d'acord amb el que s'estableixi per reglament, hagi de ser substituït.
- La part que correspon a cada centre dels ingressos derivats de l'ús de les instal·lacions, els immobles i el material assignats als centres de secundària, i també, d'acord amb la reglamentació corresponent, als de primària.
- Les quantitats i les rendes provinents de donacions o de llegats fets al centre amb finalitat docent, sense perjudici de les competències en aquesta matèria del departament competent en matèria de finances.

Els ingressos assignats als centres són de lliure disposició, llevat dels assignats amb caràcter finalista. Els centres poden incorporar els romanents dels ingressos de lliure disposició al pressupost de l'exercici següent.

Els centres no poden en cap cas destinar ingressos a satisfer obligacions derivades de compromisos de caràcter laboral, que la Direcció del centre no pot subscriure ni autoritzar.

D'acord amb el Decret 102/2010, el Departament assessora les direccions dels centres en l'execució de la gestió econòmica i, conjuntament amb el departament competent en matèria de finances, determina, segons la seva disposició addicional setena, el model comptable, el pla de comptes, els destinataris de la informació comptable, els documents acreditatius de la gestió econòmica i el procediment per a acreditar davant l'Administració l'aprovació de la liquidació del pressupost anual, sens perjudici de les actuacions posteriors que corresponguin a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes, en l'àmbit de les competències respectives. La disposició transitòria tercera del Decret

102/2010 estableix que mentre no es facin efectives les previsions de la disposició addicional setena, es mantenen vigents els procediments i la documentació que estableix l'Ordre del 16 de gener de 1990, que regula el procediment per dur a terme l'autonomia de gestió econòmica dels centres docents públics no universitaris del Departament d'Ensenyament, i els que s'han establert per normes de rang inferior i instruccions emeses en aplicació de la disposició final primera d'aquella ordre.

El Departament d'Ensenyament ha desenvolupat un programari específic per a la gestió econòmica dels centres docents anomenat SAGA (Sistema d'administració i gestió acadèmica). Aquest sistema permet gestionar els plans d'estudis, la matrícula de l'alumnat, la distribució dels currículums, l'avaluació, l'emissió d'informes i certificats oficials, els processos administratius i la gestió econòmica dels centres. No obstant això, en l'exercici 2011 únicament l'Institut Pere Martell utilitzava el programa SAGA; l'Institut Cal·lípolis i la Gerència empraven fulls de càlcul on es registraven els ingressos i despeses i els moviments bancaris o programes de gestió de comptabilitat de diversos proveïdors.

Les direccions dels centres han de vetllar perquè de la comptabilitat de la seva gestió econòmica no en quedi exclosa cap operació amb contingut econòmic, estigui inclosa o no dins del pressupost.

Cada centre ha de tenir els llibres comptables següents:

- Llibre de compte bancari, en el qual s'han d'anotar els moviments d'ingressos i de disposició de fons que es realitzin en el corresponent compte bancari del centre.
- Llibre de caixa, en el qual s'han d'anotar els moviments d'ingressos i de disposició de fons que es realitzin en la caixa de diner en efectiu del centre.
- Llibre diari d'operacions, en el qual s'han d'anotar, una a una, amb indicació, si escau, de la partida pressupostària que correspongui, les operacions següents: cada ingrés del centre que ja estigui compromès, d'acord amb la comunicació o document acreditatiu corresponent; cada despesa compromesa, d'acord amb la factura corresponent; cada pagament efectuat, d'acord amb el rebut o tiquet corresponent, i cada ingrés materialitzat d'acord amb la documentació que ho acrediti.

2.2. PRESSUPOST

L'article 52 del Decret 102/2010, d'autonomia dels centres educatius, regula el pressupost dels centres en els termes següents:

- El pressupost és anual i únic, reflecteix la previsió de tots els ingressos i de totes les despeses a què fa referència l'article 103.2 de la Llei d'educació. En queden excloses les contractacions laborals de personal docent i no docent així com, en el seu cas, els

serveis de manteniment, de vigilància i de conservació del centre que corresponguin a l'ajuntament. Tampoc no s'inclou en l'àmbit de la gestió econòmica del centre la gestió econòmica del servei de menjador, si n'hi ha, que es regeix per normativa específica.

- El pressupost és aprovat pel Consell Escolar abans del 31 de gener de l'any corresponent, a proposta de la Direcció del centre. Durant l'exercici pressupostari el director, si escau, en proposa al Consell Escolar les modificacions que consideri oportunes. El centre no pot comprometre despeses superiors al pressupost vigent.
- El Consell Escolar, directament o a través de la seva comissió econòmica, fa el seguiment de l'execució del pressupost i comprova l'aplicació donada als recursos totals del centre. En finalitzar l'exercici, el Consell Escolar aprova la liquidació pressupostària i la incorporació dels eventuais romanents al pressupost de l'any següent. La liquidació del pressupost anual es presenta al Departament d'Ensenyament dins el primer trimestre de l'any següent als efectes informatius i, si escau, dels controls financers previstos legalment.

En relació amb el contingut i l'aprovació del pressupost i la seva liquidació es fan les observacions següents:

- La informació pressupostària presentada pels centres integrants del CET al Departament d'Ensenyament és incompleta, ja que únicament inclou els drets liquidats i les obligacions reconegudes.
- El pressupost inicial dels dos instituts es va aprovar el 14 d'abril del 2011, fora del termini establert per la normativa (31 de gener).
- El pressupost de la Gerència no està formalment aprovat.
- El pressupost de l'Institut Pere Martell aprovat pel Consell Escolar no està equilibrat.
- A la modificació de pressupost de l'Institut Pere Martell aprovada pel Consell Escolar no s'adjunten els annexos amb el detall corresponent.
- Les liquidacions del pressupost no inclouen el pressupost inicial i les modificacions, sinó únicament els drets liquidats i les obligacions reconegudes. Tampoc no inclouen els pagaments i cobraments.
- Les liquidacions del pressupost es van presentar al Departament d'Ensenyament el 30 d'abril del 2012, fora del termini legal establert, que finalitzava el 31 de març.
- La liquidació del pressupost de la Gerència està signada pel gerent, però no ha estat aprovada per cap altre òrgan, donada la situació de manca de normativa exposada en l'apartat 1.2.

- El drets liquidats de l'Institut Cal·lípolis segons la liquidació presentada al Departament d'Ensenyament difereixen de la liquidació aprovada pel Consell Escolar.
- En l'Institut Cal·lípolis les obligacions reconegudes són superiors a les despeses del pressupost aprovat pel Consell Escolar.
- En l'Institut Cal·lípolis s'han observat ingressos i despeses no comptabilitzats o partides imputades a pressupost que no tenen naturalesa pressupostària i que fan que les liquidacions d'ingressos i despeses estiguin sobrevalorades o infravalorades.
- S'han imputat despeses al pressupost amb posterioritat al 31 de gener del 2012, fet que incompleix l'article 28 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que estableix que l'exercici pressupostari ha de coincidir amb l'any natural i que s'han d'imputar les obligacions reconegudes fins al 31 de gener de l'any següent, corresponents a qualsevol tipus de despesa efectuada abans del 31 de desembre amb càrrec als crèdits respectius.
- En els dos instituts el pressupost només es presenta al Consell Escolar per a la seva aprovació i liquidació, però el Consell Escolar no en fa un seguiment formal de l'execució i evolució. La Gerència sí que realitza un seguiment de l'execució del pressupost però tampoc en deixa constància formal.
- El romanent de l'exercici anterior dels dos instituts i de la Gerència s'ha incorporat com a drets liquidats. El romanent correspon a ingressos que van ser liquidats en exercicis anteriors i, per tant, no s'han d'incloure com a drets liquidats.

2.3. GESTIÓ DELS INGRESSOS

Els ingressos més importants corresponen a l'aportació del Departament d'Ensenyament per a despeses de funcionament, a la incorporació de romanents i als derivats de la prestació de serveis (residències, camps esportius, camp d'aprenentatge, convenis amb empreses i altres serveis). En el quadre 1 es presenta el detall dels ingressos per capítols del CET i dels centres que l'integren.

Quadre 1. Drets liquidats

Capítol	Gerència	Institut Pere Martell	Institut Cal·lípolis	Consolidat CET
3. Taxes i altres ingressos	707.395	11.263	48.305	749.907
4. Transferències corrents	1.457.344	739.732	310.642	2.507.718
5. Ingressos patrimonials	48.106	41	157	48.304
7. Transferències de capital	0	71.077	15.000	73.001
8. Actius financers	1.305.097	128.456	76.988	1.510.541
Total	3.517.942	950.569	451.092	4.889.471

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

De la fiscalització dels ingressos es fan les observacions següents:

- La Resolució del 19 d'abril del 2006 recomana que en els documents d'ingrés es faci constar l'“assabentat” de la Direcció del centre. En els dos instituts, en molts documents hi manca l'“assabentat” del director. En l'Institut Pere Martell des de l'exercici 2012 hi ha un document d'ordre d'ingrés que compleix la normativa. Els documents d'ingrés de la Gerència estan degudament signats pel gerent a excepció dels documents corresponents a les transferències del Departament i els ingressos de les residències.
- En algunes ordres d'ingrés de la Gerència i de l'Institut Cal·lípolis hi manca documentació suport. Alguns documents d'ingrés no estan degudament formalitzats.
- En l'Institut Pere Martell els documents d'ingrés no estan degudament ordenats ni arxivats o no es pot vincular la numeració dels justificants al registre auxiliar.

2.3.1. Taxes i altres ingressos

Els ingressos per taxes i altres ingressos més importants són els de la Gerència. El detall és el següent:

Quadre 2. Taxes i altres ingressos de la Gerència. Drets liquidats

Concepte	Import
Ingressos residències	328.956
Ingressos camp d'aprenentatge	53.525
Escola Solc	87.325
Club de Bàsquet Tarragona	46.773
Consell Català de l'Esport	43.452
Institut Antoni de Martí i Franquès	38.077
Associació esportiva de Joves Dirigents Catalans	36.423
Talonaris menjador	21.201
Club de rugbi Tarragona	12.712
Institut Pere Martell	11.657
Altres inferiors a 10.000€	27.294
Total	707.395

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El CET compta amb cinc residències d'estudiants amb una capacitat de cinc-centes vuitanta places. En el curs 2011-2012 hi va haver dos-cents sis residents, dinou dels quals no hi van estar tot el curs. L'ordre ENS/51/2011, del 30 de març, per la qual s'aproven les bases reguladores per a l'adjudicació de places de residència a l'alumnat escolaritzat als centres educatius del CET estableix un cost de 2.998 € per plaça i diverses modalitats de

reducció. Setanta-nou estudiants tenien algun tipus de beca d'entre el 25% i el 100% del preu. No hi ha cap resolució de concessió dels ajuts signada pel director dels Serveis Territorials, que és l'òrgan competent per fer-ho, d'acord amb la convocatòria. El sistema comptable del CET no permet obtenir el cost real per plaça ni determinar el superàvit o el dèficit de les residències.

Els camps d'aprenentatge són serveis educatius del Departament d'Ensenyament que ofereixen al professorat i als centres docents la possibilitat de desenvolupar projectes de treball per a l'estudi i l'experimentació en un medi singular de Catalunya. Els ingressos del CET per aquest concepte corresponen als derivats de la utilització del servei d'allotjament i manutenció al CET per part dels escolars que assisteixen al camp d'aprenentatge. Els preus públics aplicats van ser aprovats per l'Ordre EDU/343/2010, del 9 de juny.

El 30 de juny del 2009 el CET i l'entitat propietària de l'Escola Solc van subscriure un conveni pel qual el CET autoritzava l'Escola a utilitzar una part dels edificis i instal·lacions propietat seva. L'import facturat correspon a la participació de l'Escola en els serveis i instal·lacions d'ús comú del CET, consums de gas i electricitat, i servei de menjador. El servei de menjador representa el 74,93% de la facturació, però no està inclòs en el conveni subscrit per les parts. El preu aplicat al servei de menjador és de 4,75€ per dia. Aquest preu no ha estat aprovat. El CET no ha aplicat IVA als imports facturats. El conveni inclou l'obligació del titular de l'Escola de fer una inversió anual de 6.000€, que en l'exercici 2011 no es va complir.

El 14 de febrer del 2011 el CET i el Club de Bàsquet Tarragona van subscriure un conveni perquè el Club fes servir les instal·lacions del CET per a activitats esportives. Encara que en el conveni s'estableixen unes quantitats per persona i dia, el CET ha efectuat un càrrec únic en el qual no consta cap detall. A més, el CET no va aplicar IVA a l'import facturat. D'altra banda, una part de l'import facturat va ser compensat amb càrrecs per publicitat facturats pel client.

Els ingressos de l'Institut Antoni de Martí i Franquès corresponen als derivats del servei de càteríng que prestava el CET a aquest institut. No s'ha facilitat cap conveni o contracte subscrit entre les parts ni informació sobre el nombre de menús servits i els preus unitaris facturats.

El 15 de juliol del 2010 el Consell Català de l'Esport, l'Associació esportiva de Joves Dirigents Catalans i el CET van subscriure un conveni pel qual el CET autoritzava les altres entitats a utilitzar les seves instal·lacions per a l'organització de diversos cursos. La facturació correspon únicament a les estades en residència i utilització del menjador. Els preus aplicats són els mateixos que per al camp d'aprenentatge. En les factures emeses no s'ha desglossat l'IVA.

Per al curs 2011-2012 els preus dels serveis de menjador i dels lloguers d'espais i instal·lacions esportives no estaven formalment aprovats, i no hi ha evidència dels criteris emprats per a la seva determinació. Els preus del servei de menjador són inferiors als

màxims establerts en la Resolució ENS/1615/2011, del 17 de juny, per la qual es determina el preu màxim de la prestació del servei escolar de menjador escolar dels centres educatius de titularitat del Departament d'Ensenyament, que és de 6,20 €/alumne/dia, IVA inclòs per als comensals habituals i de 6,80 €/alumne/dia, IVA inclòs, per als comensals esporàdics.

Els drets liquidats per taxes i altres ingressos per l'Institut Cal·lípolis corresponen principalment als derivats de les matrícules en cicles formatius de futbol, als abonats per la participació en el procés de validació d'aprenentatges adquirits i la seva connexió amb el nivell 1 dels ensenyaments esportius, i als provinents del Programa Qualifica't, de validació d'experiència professional. Aquests drets estan infravalorats, ja que una part dels ingressos no han estat incorporats a la liquidació del pressupost. Als alumnes matriculats en el cicle esportiu de futbol no se'ls va cobrar la part corresponent a l'assegurança escolar.

L'exercici 2011 l'Institut Pere Martell va rebre una aportació de l'Associació de mares i pares d'alumnes (AMPA) de 8.000 € per pagar part de les despeses generades en serveis de manteniment i adequació de les instal·lacions del centre. No existeix cap conveni o acord amb l'AMPA on s'estableixin els termes de la col·laboració i de les aportacions que aquesta pugui fer.

2.3.2. Transferències corrents

El detall de drets liquidats per transferències corrents dels centres que integren el CET és el següent:

Quadre 3. Transferències corrents. Drets liquidats

Concepte	Gerència	Institut Pere Martell	Institut Cal·lípolis	Consolidat CET
Transferències de l'Estat	0	163.586	0	163.586
Transferències del Departament d'Ensenyament	1.457.344	271.366	176.610	1.905.320
Transferències d'ens locals	0	29.288	17.504	46.792
Transferències d'empreses privades	0	186.299	0	186.299
Transferències de famílies	0	89.193	113.595	202.788
Altres transferències	0	0	2.933	2.933
Total	1.457.344	739.732	310.642	2.507.718

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aportació del Departament d'Ensenyament per a despeses de funcionament

De les transferències del Departament d'Ensenyament, l'import més significatiu és el de les destinades a les despeses de funcionament. L'Ordre del 16 de gener de 1990 estableix

que un cop aprovats els pressupostos de la Generalitat per a cada exercici, el Departament d'Ensenyament ha de notificar a les delegacions territorials els recursos econòmics que se'ls assignen per al funcionament dels centres públics del territori corresponent. Els serveis territorials han de fer la distribució individualitzada per centres d'acord amb els criteris generals establerts pel Departament i han de notificar a cada centre l'import anual dels recursos assignats. La tramesa als centres dels fons destinats a despeses de funcionament s'ha de fer a l'inici de cada quadrimestre natural en la proporció aproximada del 30%, 30% i 40%.

Els criteris utilitzats per al càlcul de l'assignació per despeses de funcionament varien dels centres d'ensenyament primari als centres d'educació secundària obligatòria i cicles formatius. Per als primers, l'assignació inclou una quantitat fixa per centre en concepte de comunicacions (servei postal, missatgeria, trucades telefòniques i connexió a internet) i una quantitat variable en funció del nombre d'alumnes i activitats docents. Per als instituts els criteris són, entre d'altres, la superfície del centre, el personal laboral de neteja del Departament que presta serveis en el centre, les hores d'activitat del centre, el nombre de grups de pràctiques de cicles formatius, el coeficient climàtic (en funció de la situació geogràfica), el volum del centre, el nombre d'alumnes o el nombre de grups.

El Departament d'Ensenyament transfereix a la Gerència del CET la totalitat de fons destinats als centres que l'integren. La Gerència es fa càrrec de les despeses generals de tots els centres que integren el CET i transfereix als instituts els imports que els corresponen per a les seves despeses de funcionament. En l'exercici 2011 l'aportació total del Departament per a despeses de funcionament va ser d'1,70 M€. Els imports transferits als instituts (153.348 € al Pere Martell i 94.447 € al Cal·lípolis) es fan d'acord amb uns percentatges que provenen d'anys enrere però que no han estat analitzats per determinar-ne l'adequació a la realitat dels centres.

Els drets liquidats per la Gerència s'han conciliat amb les obligacions reconegudes pel Departament amb una diferència de 30.012 € (els drets liquidats per la Gerència són superiors a les obligacions reconegudes pel Departament).

Altres transferències i subvencions

A més de les transferències per a despeses de funcionament assenyalades en l'apartat anterior, els centres han rebut altres transferències del Departament per a projectes i activitats concrets. Els drets liquidats per aquests conceptes no han estat conciliats amb el Departament d'Ensenyament.

L'Institut Pere Martell ha registrat com a transferències d'empreses privades ingressos derivats de la impartició de cursos d'acord amb els convenis subscrits amb diferents entitats. Aquests ingressos no són transferències sinó ingressos per prestacions de serveis i s'haurien de classificar com a taxes i altres ingressos.

El 28 d'abril del 2009 el Departament d'Educació i l'Associació d'Empreses de Serveis de Tarragona van subscriure un conveni per impartir conjuntament diversos cicles formatius a l'Institut Pere Martell.

El 20 de desembre del 2010 l'Institut Pere Martell, dues associacions empresarials i una empresa privada van subscriure un conveni de col·laboració per a la impartició de la formació de qualificació i acreditació en seguretat de professionals de manteniment en l'àmbit de l'Associació empresarial química de Tarragona.

El 2 de maig del 2011 l'Institut Pere Martell va subscriure un conveni de col·laboració amb una entitat sindical per a la realització de cursos de formació.

El 12 d'abril del 2011 l'Institut Pere Martell i la Federació de Gremis de Constructors de la província de Tarragona van subscriure un conveni per a la impartició de cursos de formació als treballadors de les empreses de la Federació.

En opinió de la Sindicatura, el conveni del 28 d'abril del 2009 no dóna cobertura legal als subscrits posteriorment, en els quals no consta l'aprovació del Departament d'Ensenyament. Tampoc no hi ha evidència que el Consell Escolar hagi aprovat els preus ni de com s'han establert els preus facturats.

L'Institut Cal·lípolis va ser adjudicatari d'un contracte de l'Ajuntament de Tarragona per a la realització de diversos cursos de formació per als quals l'Ajuntament havia rebut una subvenció del Servei d'Ocupació de Catalunya. L'Institut no en va emetre cap factura i va registrar l'import rebut com a subvenció en lloc de com a ingressos per prestació de serveis. Tampoc consta cap conveni entre l'Ajuntament i el Departament d'Ensenyament.

2.4. GESTIÓ DE LES DESPESES

Correspon al director del centre autoritzar les despeses i ordenar els pagaments i n'ha de quedar constància als documents o factures de cada despesa amb una diligència signada pel director que s'ha de fer abans del pagament.

Els pagaments a proveïdors s'han de fer preferiblement mitjançant transferències bancàries o, de manera alternativa, per xecs bancaris nominatius. Excepcionalment, i per a quantitats petites, es poden fer pagaments en efectiu. S'ha de procurar limitar els pagaments per domiciliació bancària als rebuts de caràcter periòdic dels diversos serveis contractats pel centre. En cap cas es poden fer pagaments mitjançant xec bancari a favor de qui el porti. El centre ha d'obtenir el rebut de tots els pagaments i ha de quedar constància escrita de la data en què s'ha fet el pagament. En el cas de pagaments subjectes a IRPF en el rebut del pagament s'ha d'especificar l'import de la retenció.

En els quadres 4 i 5 es presenta el detall de les obligacions reconegudes del CET i dels centres que l'integren.

Quadre 4. Obligacions reconegudes

Capítol	Gerència	Institut Pere Martell	Institut Cal·lípolis	Consolidat CET
2. Despeses de béns corrents i serveis	2.882.803	440.555	302.413	3.595.639
3. Despeses financeres	128	332	64	524
6. Inversions reals	58.678	79.447	78.927	217.052
Total	2.941.609	520.334	381.404	3.813.215

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Quadre 5. Despeses de béns corrents i serveis. Obligacions reconegudes

Concepte	Gerència	Institut Pere Martell	Institut Cal·lípolis	Consolidat CET
Lloguers i cànon	45.173	16.499	19.096	80.768
Conservació i reparació	855.802	31.554	15.691	889.971
Material ordinari no inventariable	12.296	141.610	96.874	243.873
Subministraments	717.533	9.371	20.406	747.310
Treballs altres empreses	1.227.060	161.732	104.102	1.492.614
Altres	24.939	79.789	46.244	141.103
Total	2.882.803	440.555	302.413	3.595.639

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Del treball realitzat se'n desprenen les observacions següents:

- En l'Institut Cal·lípolis es fan unes relacions de despeses que la directora signa un cop realitzades i pagades.
- L'exercici 2011 no hi havia cap contracte vigent amb l'empresa que prestava el servei de neteja. A partir de l'exercici 2012 la neteja es fa amb personal propi.
- L'exercici 2011 la despesa de manteniment de calefacció facturada per un únic proveïdor va ser de 103.380€, sense que existís cap contracte vigent. En el moment de finalització del treball de camp el CET estava treballant en la licitació d'un contracte de manteniment i reparació de calefacció.
- L'exercici 2011 es va portar a terme l'ampliació i cobriment de les piscines amb un cost total de 0,46 M€. Tant el projecte com les obres es van adjudicar de manera directa. La despesa es va registrar comptablement dins el capítol 2, Despeses de béns corrents i

serveis, en lloc de fer-ho dins el capítol 6, Inversions reals. Les obres van quedar inacabades i a la data de realització del treball de fiscalització no s'havien reprès.

- L'Institut Pere Martell i la Gerència van realitzar amb diversos proveïdors contractes menors de manteniment i subministraments per imports que, conjuntament, superaven els d'aquest tipus de contracte. El juliol del 2014 la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Catalunya ha emès un informe en el qual es pronuncia sobre aquesta pràctica en el sentit que la subscripció de contractes menors successius per a l'adquisició de béns o serveis que es requereixen repetidament, per respondre a necessitats de caràcter recurrent, periòdic o permanent, pot no ser el mecanisme més adequat i més conforme amb la normativa en matèria de contractació pública per cobrir aquest tipus de necessitats i, fins i tot, pot arribar a ser contrari a aquella normativa, segons les circumstàncies concurrents en cada cas.
- L'Institut Pere Martell va abonar diverses quantitats al Parc Químic de Seguretat per la realització de cursos de formació. No existeix cap contracte entre les parts que estableixi els imports que l'Institut havia de satisfer.
- En algunes despeses de restaurants de l'Institut Cal·lípolis no hi consta el nom dels comensals ni el motiu de la despesa.
- En algunes despeses d'adquisició de bitllets de transport de l'Institut Cal·lípolis no existeix factura, sinó que s'ha registrat la despesa amb els comprovants de la compra.
- L'Institut Cal·lípolis va fer pagaments a conferencians sense practicar cap retenció per IRPF, mentre que corresponia fer-la.
- En l'Institut Cal·lípolis les devolucions a alumnes d'aportacions per diferents motius (baixa de l'alumne, no realització de l'activitat) es registren però no s'incorporen al pressupost. L'ingrés previ tampoc no queda incorporat al pressupost.
- Per algunes partides de despesa de l'Institut Cal·lípolis no existia factura, sinó únicament un comprovant de pagament, factures proforma o pressupostos del proveïdor.
- L'Institut Pere Martell ha fet pagaments a professors per impartir docència en cursos organitzats per entitats externes i impartits en alguns centres, d'acord amb els convenis subscrits. La remuneració als professors no és homogènia i depèn del preu pagat per l'altra entitat, que tampoc no respon a un barem comú aplicable a tots els centres. D'altra banda, els pagaments els fa el centre docent sense informar-ne el Departament d'Ensenyament, per la qual cosa no existeix un control sobre el compliment de la normativa en matèria d'incompatibilitats.
- S'ha observat que en l'Institut Cal·lípolis es fa el registre comptable en un únic apunt de diversos documents de despesa. Aquesta pràctica pot generar errors d'imputació comptable i dificultar el control de les despeses.

- L'Institut Cal·lípolis ha registrat com a despesa el pagament de l'assegurança escolar, quan es tracta d'una despesa no pressupostària.
- La Gerència i els dos instituts tenien subscrits contractes que implicaven adquirir obligacions econòmiques més enllà de les partides del pressupost anual. Es tracta, en general, de contractes de rènting i d'alguns contractes de manteniment.

En els paràgrafs següents es fa referència a alguns conceptes específics de despesa.

Indemnitzacions i dietes per raó del servei

L'Institut Pere Martell no va aplicar el Decret 138/2008, del 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei, aplicable al personal que presta serveis a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, sinó que els pagaments per dietes i quilometratge al personal els va fer d'acord amb imports aprovats anys enrere pels consells escolars.

L'Institut Cal·lípolis va abonar indemnitzacions per raó de servei per ús de vehicle particular superiors a 0,19€/km sense efectuar la retenció per IRPF que corresponia d'acord amb el reglament d'aquest impost.

Assegurances

Els alumnes d'entre setze i vint-i-vuit anys abonen al centre l'import de l'assegurança escolar obligatòria i el centre l'ingressa en la Tresoreria General de la Seguretat Social. Tant la recaptació com el posterior pagament tenen la naturalesa d'operacions no pressupostàries. L'Institut Cal·lípolis ha registrat aquests moviments com ingressos i despeses en el pressupost.

Per als alumnes majors de vint-i-vuit anys, el Departament d'Ensenyament no ha establert unes instruccions generals en relació amb l'assegurança dels alumnes. Els centres integrants del CET no havien subscrit cap pòlissa d'assegurances específica per als alumnes de més de vint-i-vuit anys.

Bestretes per sortides

Els centres fan bestretes a professors per fer front a despeses que es puguin generar durant les sortides. Els dos instituts no registren comptablement les bestretes als professors, sinó únicament la despesa un cop el professor ha presentat la justificació.

Inventari

L'inventari és un element clau del control intern. El manteniment d'un registre d'inventari garanteix la salvaguarda dels elements. En l'inventari es controla la data d'adquisició, la

identificació, la ubicació i l'adscripció així com l'estat d'ús. Els centres docents no disposen de cap sistema de gestió d'inventari homogeni i integrat amb el Departament.

La Gerència i els dos instituts han creat els seus propis registres d'inventari, però aquests no inclouen la totalitat dels elements, ni la seva valoració i tampoc no estan actualitzats.

2.5. GESTIÓ DE LA TRESORERIA

2.5.1. Comptes bancaris

La Resolució del 19 d'abril del 2006 estableix que el compte bancari del centre estarà contractat per la Direcció del centre. La disposició de fons del compte requereix la signatura conjunta de dues persones autoritzades, que normalment són les titulars de la Direcció i de la Secretaria del centre. Les despeses generades per l'administració del compte es consideren despeses de funcionament del centre.

Quan la gestió econòmica del centre comporti moltes transaccions d'ingrés de petites quantitats (individualitzades per alumnes o famílies) hi pot haver un segon compte bancari per facilitar-ne el control. Les despeses d'aquest compte no poden ser sufragades per l'assignació del Departament d'Ensenyament per a despeses de funcionament.

Els centres presenten al Departament el Compte general de la tresoreria juntament amb la Liquidació del pressupost.

La Sindicatura ha fet una circularització bancària dels centres del CET.

De treball realitzat es desprenen les observacions següents:

- Els centres integrants del CET no han presentat el Compte general de tresoreria.
- El CET tenia diversos dipòsits a termini amb un saldo total de 0,90 M€ el 31 de desembre del 2011. L'origen principal d'aquests fons és la indemnització rebuda per les inundacions de l'any 2006.
- En un compte bancari de la Gerència les signatures no eren mancomunades.
- Els dos instituts registraven els cobraments i pagaments en la data de l'extracte bancari i no en la data en què es van produir.
- L'Institut Cal·lípolis no disposava del talonari amb la relació dels xecs emesos durant l'exercici 2011.

- La Gerència va usar xecs per als traspassos entre comptes i constituir dipòsits a termini per imports d'entre 60.000 € i 1,00 M€.
- La normativa estableix que si el centre té més d'un compte bancari cal evitar traspassar fons entre els diferents comptes corrents. La Gerència i l'Institut Pere Martell van fer nombrosos traspassos entre comptes.
- Cada un dels instituts tenia contractada una targeta de crèdit que normalment s'utilitzen per al pagament de bitllets adquirits per internet, per a altres despeses associades amb projectes de mobilitat o per a compres per internet. D'acord amb la normativa, les úniques modalitats admeses de pagament a proveïdors dels centres públics eren la transferència, el xec bancari nominatiu, la domiciliació bancària i, excepcionalment i per a quantitats petites, el pagament en efectiu.

2.5.2. Caixa en efectiu

Els centres poden utilitzar caixes per disposar de diners en efectiu. Els cobraments i pagaments en efectiu s'integren en la comptabilitat del centre i s'han de fer arqueigs de caixa periòdicament. L'Institut Pere Martell i la Gerència tenien caixa en efectiu, mentre que l'Institut Cal·lípolis no en tenia.

Del treball realitzat sobre les caixes en efectiu es desprenen les observacions següents:

- La Gerència i l'Institut Pere Martell no disposaven d'arqueig de caixa corresponent al 31 de desembre del 2011.
- L'Institut Pere Martell no realitza arqueigs de caixa de forma periòdica i els que fa no estan degudament signats. La Gerència sí que realitza arqueigs de forma periòdica però no se signen.
- La Gerència no registra com a ingrés de caixa els imports cobrats per la venda de tiquets per al menjador fins que no s'ha venut la totalitat d'un talonari. Es porta un registre extracomptable dels tiquets venuts.
- La Gerència registra com a efectiu en caixa els xecs rebuts i pendants d'ingressar. En el moment de l'ingrés bancari es registra una sortida de caixa i un ingrés al banc. Aquest procediment no és correcte i genera saldos de caixa incorrectes.
- L'arqueig de caixa realitzat durant el treball de fiscalització en l'Institut Pere Martell no coincidia amb el saldo del llibre de caixa perquè les bestretes no es registren quan es lliuren, sinó que es registra la despesa quan es justifica.

2.6. OPERACIONS EXTRAPRESSUPOSTÀRIES

La comptabilitat ha d'incloure la totalitat dels ingressos i despeses dels centres. Hi ha determinades transaccions en què el centre actua únicament com a intermediari, de manera que els cobraments i pagaments no representen ni ingressos ni despeses reals del centre. En aquests casos la comptabilitat n'ha de recollir els moviments en el registre d'operacions extrapressupostàries. Són objecte de registre extrapressupostari, entre d'altres, els conceptes següents: els cobraments i pagaments derivats de sortides, colònies, excursions i viatges de final de curs; de la gestió del menjador escolar quan el servei és prestat directament pel centre; de les activitats extraescolars gestionades pel centre; de l'assegurança escolar obligatòria, les retencions per IRPF i les quotes d'IVA suportat i repercutit.

No obstant això, en el cas de les sortides, quan els alumnes fan una aportació voluntària a inici de curs per crear un fons que servirà per pagar les despeses de les sortides que es realitzin al llarg del curs, el centre hauria de registrar un ingrés pressupostari per les quantitats rebudes, i les despeses que se'n derivessin s'haurien de registrar com a obligacions reconegudes al pressupost de despeses.

Del treball realitzat sobre les operacions extrapressupostàries es desprenen les observacions següents:

- La Gerència i l'Institut Cal·lípolis no han registrat cap operació extrapressupostària, fet que fa que s'hagin imputat a pressupost operacions que no corresponen.
- L'Institut Pere Martell sí que registra operacions extrapressupostàries però no va presentar al Departament els estats comptables corresponents al 31 de desembre del 2011.

2.7. GESTIÓ D'ACTIVITATS ESPECÍFIQUES

2.7.1. Adquisició o subministrament de material escolar per a l'alumnat

La Resolució del 19 d'abril del 2006 estableix que en el supòsit que determinats objectes de material de caràcter individual siguin directament adquirits pel centre, perquè així ho acordi el Consell Escolar, i posats a disposició de les aules d'acord amb criteris educatius, les famílies podran optar voluntàriament per pagar-ne el cost al centre o aportar el material. En cas que facin voluntàriament ús de la primera opció, tant les aportacions individuals de les famílies com la despesa associada a la compra del material formaran part de la gestió econòmica del centre i es tindran en compte en el seu pressupost. L'aprovació de l'import de les aportacions voluntàries s'inclourà en els acords d'aprovació del pressupost del centre o de les modificacions que s'hagin de fer per adaptar la periodificació del curs acadèmic a la periodificació de l'exercici econòmic. En el centre hi haurà de quedar cons-

tància documental de cada aportació individual o familiar, amb indicació del seu import i de la raó que la justifica. Els possibles dèficits generats per la gestió econòmica d'aquesta activitat mai no podran ser sufragats a càrrec de l'assignació del Departament d'Ensenyament per a despeses de funcionament.

En els dos instituts del CET les quotes de material del curs 2011-2012 van ser aprovades pels consells escolars, si bé no consta formalment en la documentació el caràcter voluntari de les quotes.

En l'Institut Cal·lípolis els ingressos per quotes dels alumnes no es registren al pressupost per l'import total sinó únicament per un import igual a les despeses incorregudes.

No ha estat possible determinar si la gestió del material escolar genera superàvit o dèficit.

2.7.2. Bar cantina

L'Ordre del Departament d'Ensenyament del 7 d'abril de 1983 regula l'establiment i el funcionament de cantines en els centres públics d'educació secundària. L'adjudicació del servei s'ha de fer per concurs públic. Els preus han de ser acordats entre el Consell de Direcció i l'adjudicatari, que ha de gestionar la cantina al seu risc i ventura. El temps de cessió no pot ser superior a tres anys.

El CET, a més de la cafeteria restaurant, té un bar cantina compartit per la Gerència i els dos instituts. Per a l'exercici 2011 no ha estat facilitat cap contracte entre l'empresa que ho gestionava i la Gerència. Només es disposa d'un plec de condicions tecnicoeconòmiques per a l'explotació de la cafeteria del CET de data 30 de juny del 2010, on s'estableix l'import de la fiança i el cànon mensual. No hi ha evidència que l'adjudicació es fes amb publicitat i concurrència i els preus no consten degudament aprovats entre la Gerència i l'adjudicatari. En el moment de realització del treball de camp s'havia iniciat un procediment d'adjudicació.

2.8. ROMANENT DE TRESORERIA

La Llei 12/2009, d'educació, estableix que els ingressos assignats als centres són de lliure disposició, tret dels assignats amb caràcter finalista. Els centres poden incorporar els romanents dels ingressos de lliure disposició al pressupost de l'exercici següent.

Els centres integrants del CET no presenten l'estat del romanent de tresoreria. La Sindicatura no ha pogut fer una anàlisi dels romanents ni ha pogut concloure sobre els romanents incorporats.

El programa SAGA no preveu el seguiment dels romanents provinents d'aportacions finalistes. L'Institut Pere Martell ha creat el seu propi mecanisme de control basat en la creació de centres de cost des del mateix SAGA. L'Institut Cal·lípolis i la Gerència no disposen de cap sistema per al seguiment i control dels romanents provinents d'aportacions finalistes.

3. CONCLUSIONS

La Sindicatura ha fiscalitzat la gestió econòmica corresponent a l'exercici 2011 del CET, que inclou la gestió econòmica de la Gerència i dels instituts Pere Martell i Cal·lípolis.

El CET ocupa una superfície de 67 ha i inclou, a més dels dos instituts, cinc residències, un teatre, un camp d'aprenentatge, 22.955 m² de camps d'esports, diversos serveis educatius del Departament d'Ensenyament, una escola d'educació especial, un menjador, una infermeria i una papereria.

Les obligacions totals reconegudes pel CET han estat de 3,81 M€.

3.1. OBSERVACIONS

En l'informe es formulen detalladament les observacions que es desprenen del treball realitzat referides al compliment de la normativa, al pressupost inicial, al pressupost d'ingressos, al pressupost de despeses, a les operacions extrapressupostàries, a la gestió de la tresoreria, al romanent de tresoreria i a la gestió d'activitats específiques. En aquest apartat se'n resumeixen les principals.

1. Des de l'any 1988, en què el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va anul·lar el Decret 283/1986, del 2 de setembre, de transformació del Centre d'Ensenyaments Integrats de Tarragona, no existeix cap norma que reguli el CET. Aquest fet afecta especialment la Gerència, que no té uns òrgans de govern definits. En el moment de finalització del treball de camp el Departament havia elaborat un projecte de Decret que estava pendent d'aprovació (vegeu l'apartat 1.2).
2. La normativa que regula la gestió dels centres docents és diversa i complexa i inclou algunes normes parcialment derogades. Aquest fet dificulta el seu compliment i l'aplicació correcta per part dels gestors dels centres, la formació dels quals no és jurídica ni econòmica, sinó docent i que, a més, han de compaginar la gestió econòmica amb les seves tasques docents, d'atenció a l'alumnat, programació acadèmica, etc. (vegeu l'apartat 1.4).
3. El programari informàtic SAGA desenvolupat pel Departament d'Ensenyament per a la gestió dels centres docents només era utilitzat per l'Institut Pere Martell (vegeu l'apartat 2.1).

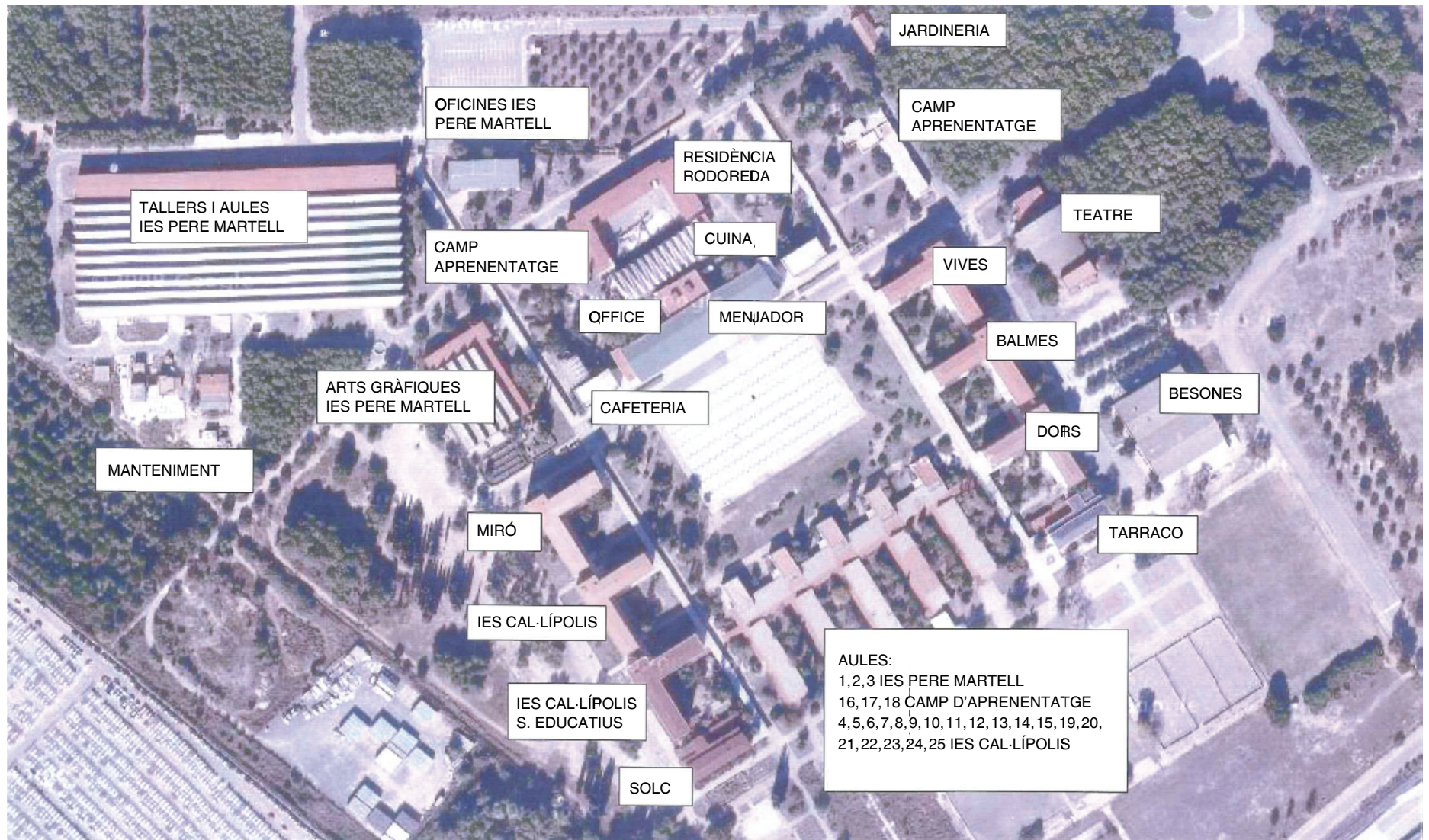
4. Els dos instituts van aprovar el pressupost fora de termini. En la fiscalització s'han posat de manifest diversos aspectes referits al pressupost inicial, a les modificacions i a la presentació de la liquidació pressupostària (vegeu l'apartat 2.2).
5. La Gerència del CET tenia subscrit un conveni amb una escola privada d'educació especial pel qual li cedia determinats espais per a la realització de les seves activitats. L'escola pagava la part proporcional de les despeses i serveis comuns del CET, però no satisfia cap import en concepte de lloguer. D'altra banda, el conveni establí que l'escola havia de fer anualment una inversió de 6.000 €, que en l'exercici 2011 no es va complir. No consta l'autorització del Departament d'Ensenyament per a la signatura d'aquest conveni (vegeu els apartats 1.2 i 2.3.1).
6. El CET té cinc edificis destinats a residència amb un total de cinc-centes vuitanta places. En l'exercici 2011 hi havia obertes tres residències i s'hi van allotjar dues-centes sis persones, setanta-nou de les quals van gaudir d'alguna beca. No hi ha cap resolució de concessió dels ajuts signada pel director dels Serveis Territorials, que és l'òrgan competent per fer-ho, d'acord amb la convocatòria (vegeu l'apartat 2.3.1).
7. En el curs 2011-2012 els preus dels serveis de menjador i dels lloguers d'espais i instal·lacions no estaven formalment aprovats i no hi ha evidència dels criteris emprats per establir-los (vegeu l'apartat 2.3.1).
8. L'Institut Pere Martell ha registrat com a transferències imports derivats de la impartició de cursos a tercers, que en realitat són ingressos per prestació de serveis. L'Institut tenia subscrits convenis amb diverses entitats que, en opinió de la Sindicatura, no s'ajustaven totalment a la normativa (vegeu l'apartat 2.3.2).
9. L'exercici 2011 es van realitzar obres en les piscines amb un cost de 0,46 M€. Les obres es van adjudicar sense seguir cap procediment de contractació. Aquestes obres van quedar inacabades i a la data de realització del treball de fiscalització no s'havien reprès (vegeu l'apartat 2.4).
10. Pel que fa a la contractació, en general es fan servir contractes menors, en alguns casos de forma recurrent i per imports acumulats superiors als establerts en la normativa per a contractes menors. D'altra banda, l'exercici 2011 no hi havia contractes vigents per serveis com la neteja o el manteniment de la calefacció (vegeu l'apartat 2.4).
11. Els pagaments a professors per dietes i quilometratge no es van fer aplicant el Decret 138/2008, del 8 de juliol, d'indemnitzacions per raó del servei. En relació amb els pagaments per impartició de docència en cursos a tercers, no s'ha establert un preu/hora, sinó que la retribució del professor depèn de l'import abonat per l'entitat que paga el curs (vegeu l'apartat 2.4).

3.2. RECOMANACIONS

Per tal de millorar la gestió econòmica del CET, la Sindicatura formula les següents recomanacions al Departament d'Ensenyament i al CET:

1. Seria convenient fer una refosa de la normativa vigent sobre la gestió econòmica dels centres i modificar la Instrucció 1/2013, relativa a la gestió econòmica dels centres educatius públics del Departament d'Ensenyament, amb l'objectiu d'oferir realment als centres educatius un recull de totes les qüestions que els afecten en l'àmbit de la gestió econòmica i de facilitar el desenvolupament de la seva tasca d'acord amb la normativa vigent.
2. Caldria que el Departament d'Ensenyament actualitzés el manual de gestió econòmica que va elaborar l'any 2003.
3. Per a la implantació efectiva del programari SAGA i la utilització dels diferents mòduls seria convenient potenciar la formació dels responsables de la gestió econòmica. En aquest sentit, seria de gran ajuda i facilitaria la tasca dels gestors, establir un canal àgil de comunicació a través del qual el Departament pogués enviar instruccions i comunicacions als centres i donar resposta a les qüestions que els centres plantegen, la creació d'una base de dades de preguntes freqüents o d'una base de dades que reculli les operacions econòmiques que es poden generar en un centre amb indicació sobre la forma com s'han de gestionar i comptabilitzar.
4. Seria convenient que el Departament d'Ensenyament reforqués l'atenció personalitzada als centres, que establís una metodologia de control intern que permetés detectar mancances, corregir errors, formular suggeriments i supervisar la gestió econòmica dels centres de forma continuada.
5. El Departament d'Ensenyament hauria de completar com més aviat millor el Decret regulador del CET, fer una anàlisi dels espais tenint en compte la seva utilització, cost associat i necessitats futures, i adequar-los a la situació actual.
6. Seria convenient que es revisessin i adaptessin, si escau, els convenis subscrits amb entitats externes per donar cobertura legal a les diferents activitats que realitzen els centres del CET.
7. Seria convenient que es revisessin els preus aplicats pels centres que integren el CET a les diferents activitats que realitzen i que fossin aprovats pels òrgans que correspongués en cada cas.
8. Els centres integrants del CET haurien de fer una revisió de les seves despeses per identificar aquelles que poguessin ser objecte de procediments de contractació i fer-ne les licitacions oportunes d'acord amb la normativa vigent.

4. ANNEX: PLÀNOL DE LES INSTAL·LACIONS DEL CET



Font: CET.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 28 d'octubre del 2014 al Departament d'Ensenyament.

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, el Departament d'Ensenyament va enviar resposta a través de l'escrit amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 5.934, de data 17 de novembre del 2014, el qual es transcriu a continuació:

Generalitat de Catalunya
La consellera d'Ensenyament

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Sr. Jordi Pons i Novell
Síndic
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut,

En resposta al vostre escrit de data 28 d'octubre, us faig arribar les al·legacions del Departament d'Ensenyament al projecte d'informe 29/2014-D relatiu a la gestió econòmica del Complex Educatiu de Tarragona durant l'exercici 2011.

Rebeu una salutació cordial.

Irene Rigau i Oliver

Barcelona, 13 de novembre de 2014

Relació d'actuacions referides a cadascuna de les recomanacions fetes per la Sindicatura de Comptes al projecte d'informe 29/2014-D, sobre gestió econòmica del Complex Educatiu de Tarragona, exercici 2011.

RECOMANACIÓ

ACTUACIÓ

- | | |
|--|---|
| <p>1. Seria convenient fer una refosa de la normativa vigent sobre la gestió econòmica dels centres i modificar la instrucció 1/2013, relativa a la gestió econòmica dels centres educatius públics del Departament d'Ensenyament, amb l'objectiu d'oferir realment als centres educatius un recull de totes les qüestions que els afecten en l'àmbit de la gestió econòmica i de facilitar el desenvolupament de la seva tasca d'acord amb la normativa vigent.</p> <p>2. Caldria actualitzar el manual de gestió econòmica elaborat pel Departament d'Ensenyament l'any 2003.</p> <p>3. Per a la implantació efectiva del programari SAGA i la utilització dels diferents mòduls és convenient potenciar la formació dels secretaris dels centres docents i altres persones implicades en la seva gestió econòmica. En aquest sentit, l'establiment d'un canal àgil de comunicació a través del qual el Departament pugui enviar instruccions i comunicacions als centres i donar resposta a les qüestions que els centres plantegen, la creació d'una base de dades de preguntes freqüents o d'una base de dades que reculli les operacions econòmiques que es poden generar en un centre amb indicació sobre la forma en què s'han de gestionar i comptabilitzar, serien de gran ajuda i facilitarien la tasca dels gestors.</p> | <p>Ja s'ha iniciat el recull de tota la normativa que afecta a la gestió econòmica i administrativa dels centres docents públics del Departament d'Ensenyament, per tal de fer-ne, seguidament una refosa.</p> <p>El manual de l'any 2003 s'ha anat actualitzant anualment. L'última instrucció sobre gestió econòmica dels centres docents públics és la 1/2014, que modifica la 1/2013. Tanmateix i en relació també amb el treball de recull i refosa de normativa endegat, s'està elaborant un ampli i alhora detallat manual de gestió econòmica.</p> <p>S'ha establert recentment, un pla de formació i assessorament, lligat al manual abans esmentat, dirigit als responsables econòmics dels Serveis Territorials i als directors i secretaris dels centres del Departament d'Ensenyament.</p> |
|--|---|

- | | |
|--|---|
| <p>4. Seria convenient que el Departament d'Ensenyament reforcés l'atenció personalitzada als centres, així com establir una metodologia de control intern que permeti detectar mancances, corregir errors, formular suggeriments i supervisar la gestió econòmica dels centres de forma continuada.</p> | <p>De forma paral·lela al pla de formació s'ha endegat ja fa mesos un pla de continuïtat amb assessorament telefònic i presencial. S'està treballant igualment, a partir d'una enquesta ja efectuada sobre les necessitats de formació SAGA i gestió econòmica, en una web específica de comunicació amb els equips directius dels centres.</p> |
| <p>5. El Departament d'Ensenyament hauria de completar al més aviat possible el Decret regulador del CET, fer una anàlisi dels espais tenint en compte la seva utilització, cost associat i necessitats futures, i adequar-los a la situació actual.</p> | <p>Ja està tramitant-se el Decret de creació, organització i funcionament de l'òrgan de cooperació CET i de creació i regulació del Centre Residencial depenent del Complex.</p> |
| <p>6. Seria convenient que es revisessin i adaptessin, si escau, els convenis subscrits amb entitats externes per donar cobertura legal a les diferents activitats.</p> | <p>La promulgació del Decret permetrà al Departament adaptar els convenis ja subscrits pel CET i també aprovar les Ordres i Resolucions necessàries per establir els preus públics que haurà d'aplicar el CET en el desplegament de les seves activitats.</p> |
| <p>7. Seria convenient que es revisessin els preus aplicats pels centres que integren el CET a les diferents activitats que realitzen i que s'aproveïssin pels òrgans que corresponguin en cada cas.</p> | |
| <p>8. Els centres integrants del CET haurien de fer una revisió de les seves despeses per identificar aquelles que puguin ser objecte de procediments de contractació i fer-ne les licitacions oportunes d'acord amb la normativa vigent.</p> | <p>Amb la promulgació del Decret es delimitaran les competències i les funcions del CET, d'una banda, i les dels centres docents que l'integren, de l'altra, als quals el Departament d'Ensenyament els aplicarà la mateixa normativa que aplica a tots els centres docents públics que en depenen.</p> |

Barcelona, 12 de novembre de 2014.

Antoni Llobet Mercadé
 Director general

5.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

El text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment.

La Instrucció 1/2014 de la secretària general, dictada el 20 de juny del 2014, relativa a la gestió econòmica dels centres educatius públics del Departament d'Ensenyament, esmentada en les al·legacions presentades, no modifica el text de la primera recomanació formulada per la Sindicatura.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: desembre de 2014

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 27683-2014