

ANNEX II

Supervisió de la gestió econòmica respecte de l'exercici comptable de l'any 2021

Qüestionari de supervisió de la gestió econòmica dels centres públics docents no universitaris dependents de la Generalitat a emplenar pels inspectors i inspectores d'Educació

A. IDENTIFICACIÓ DEL CENTRE	1
B. INSTRUMENTACIÓ COMPTABLE: EL PRESSUPOST	1
C. INSTRUMENTACIÓ COMPTABLE: LLIBRES DE COMPTES	2
D. INSTRUMENTACIÓ COMPTABLE: LES ACTES	3
E. COMPTE CORRENT DEL CENTRE	4
F. INGRESSOS	6
G. DESPESES	7
H. INVENTARI DE BÉNS	9
I. INDEMNITZACION PER RAÓ DEL SERVEI	9
J. ASSEGURANÇA ESCOLAR	9
K. MENJADOR ESCOLAR	10
L. OBSERVACIONS I DUBTES SOBRE LA GESTIÓ ECONÒMICA	11

A. IDENTIFICACIÓ DEL CENTRE

- (A.1) Codi del centre
- (A.2) Denominació del centre
- (A.3) Municipi del centre
- (A.4) NIF del centre
- (A.5) Número de Circumscripció

B. INSTRUMENTACIÓ COMPTABLE: EL PRESSUPOST

- (B.1) En el moment en què es realitza la revisió econòmica el PRESSUPOST...

(Respon entre alguna d'aquestes 3 opcions Sí/Hi ha una errada. Cal fer ajustos/No)

- (B.1.a) de 2021 s'ha aprovat fins al 30 de gener de 2021 per part del Consell Escolar?
- (B.1.b) s'ha remés còpia del pressupost de 2021 a la DT?
- (B.1.c) consten les actes del Consell Escolar on es tracten seguiments del pressupost anual?
- (B.1.d) s'han realitzat ajustos respecte al pressupost inicial?
- (B.1.e) en cas d'haver-se realitzat ajustos respecte al pressupost inicial, es va sotmetre a aprovació per part del Consell Escolar i es va remetre a la DT?

C. INSTRUMENTACIÓ COMPTABLE: LLIBRES DE COMPTES

(C.1) En el moment ... *(Respon entre alguna d'aquestes 3 opcions: Sí/Hi ha una errada. Cal fer ajustos/No)*

- (C.1.a) en què es realitza la revisió econòmica la comptabilitat del centre està assentada en el mòdul "gestió econòmica" d'ITACA?
- (C.1.b) de tancament del any comptable objecte de supervisió està conciliat el llibre de registre del compte de gestió amb el compte d'ITACA?

(C.2) Introduïsca el saldo del compte bancari del moment en què es va realitzar la revisió econòmica.

(Resposta numèrica)

(C.3) Introduïsca el saldo del compte de gestió en ITACA del moment en què es va realitzar la revisió econòmica.

(Resposta numèrica)

(C.4) es fan operacions en efectiu a través de la **caixa**? *(Sí/No)*

Si el centre te caixa:

(C.4.a) Introduïsca el saldo resultant de l'arqueig de caixa del moment en què es va realitzar la revisió econòmica.

(Resposta numèrica)

(C.4.b) està conciliat el llibre del registre de Caixa amb l'arqueig de l'efectiu existent en la caixa?

(Respon Sí/No)

(C.4.c) És coincident la quantitat del compte de gestió en ITACA amb la suma del compte bancari i la caixa del moment en què es va realitzar la revisió econòmica?

(Respon Sí/No)

(C.4.d) Introduïsca la diferència d'ambdues quantitats.

(Resposta numèrica)

(C.4.e) Quina justificació per aquesta diferència aporta la direcció del centre?

(Resposta oberta)

(C.4.f) Són la direcció del centre i la persona secretària les úniques persones responsables de la utilització de la caixa?

(Respon Sí/No)

(C.4.g) Introduïsca la quantitat de persones responsables de la utilització de la caixa.

(Resposta numèrica)

(C.4.h) Quina justificació aporta la direcció del centre?

(Resposta oberta)

(C.4.i) Els fons de la caixa es custodien en una caixa forta o caixa sota clau?

(Respon Sí/No)

Si el centre NO te caixa:

(C.5) És coincident la quantitat del compte de gestió en ITACA amb el compte bancari del moment en què es va realitzar la revisió econòmica?

(Respon Sí/No)

(C.6) Introduïsca la diferència d'ambdues quantitats.

(Resposta numèrica)

(C.7) Quina justificació per aquesta diferència aporta la direcció del centre?

(Resposta oberta)

D. INSTRUMENTACIÓ COMPTABLE: LES ACTES

(D.1) Consten les actes del Consell Escolar on es tracten seguiments i aprovacions en el compte de gestió?

(Respon Sí/No)

(D.2) Consten les actes de la Comissió Econòmica on es tracten seguiments i aprovacions en el compte de gestió?

(Respon Sí/No)

(D.3) Es produeixen almenys trimestralment les reunions de la Comissió Econòmica i es traslladen les seues conclusions al Consell Escolar?

(Respon Sí/No)

(D.4) Especifique el motiu pel qual no es produeixen almenys trimestralment les reunions de la Comissió Econòmica i/o no es traslladen les conclusions al Consell Escolar.

(Resposta oberta)

(D.5) Amb ocasió dels canvis de direcció del centre, s'ha realitzat el traspàs de la documentació i l'acta diligenciada pel Consell Escolar amb el balanç de la situació econòmica?

(Respon Sí/No/No s'ha donat la situació)

(D.6) Especifique el motiu pel qual no s'ha realitzat el traspàs de la documentació i/o l'acta diligenciada pel Consell Escolar amb el balanç de la situació econòmica.

(Resposta oberta)

E. COMPTE CORRENT DEL CENTRE

Relació d'entitats amb conveni:

- Sabadell
- BBVA
- Caixabank
- Cajamar

Cajamar Caja Rural
Caixa Rural Torrent
Caixa Rural Vila-real
Caixaltea
Caixa Rural Burriana
Caixa Rural Nules
Caixacallosa
Caixapetrer
Caixalqueries

Caixa Sant Vicent
Caja Rural de Cheste
Caixa Rural d'Alginet
Caja Rural de Villar
CaixaTurís
Caixa Rural Vilavella
Caixa Rural Almenara
Caixa Rural Vilafamés
Caixa Rural Xilxes

- IberCaja
- Bankia
- CaixaOntinyent
- Banco de Santander
- ABANCA
- Caixa d'Enginyers
- Banc Cooperatiu
- Altres

BANC COOPERATIU inclou: Caixa Rural Central, Caixa Popular, Caixa Rural de L'Alcúdia, Caixa Rural La Vall San Isidro, Caixa Rural l'Alcora, Caixa Rural d'Algemesí, Caixa Rural d'Almassora, Caixa Rural d'Onda, Caixa Rural Betxí, Caixa Rural d'Albal, Caixa Rural de Benicarló, Caixa Rural Vinaròs, Caixa Rural les Coves de Vinromà

(E.1) Disposa el centre d'un únic compte bancari?

(Respon Sí/No)

(E.2) Indique l'entitat bancària d'aquest compte.

(Resposta oberta)

(E.3) Especifique el motiu pel qual disposa de més d'un compte.

(Resposta oberta)

(E.4) Indique l'entitat bancària del compte 1.

(Resposta oberta)

(E.5) Indique l'entitat bancària del compte 2.

(Resposta oberta)

(E.6) Quin saldo té el compte 2 en el moment en què es realitza la supervisió econòmica?

(Resposta numèrica)

- (E.7) En cas de tindre una entitat diferent de les que tenen conveni amb la Generalitat Valenciana per a la prestació de serveis financers, especifique el motiu.

(Resposta oberta)

- (E.8) Revisant la documentació que arriba de l'entitat bancària i els ingressos o les transferències d'altres comptes, si els hi ha, es constata que...

(Respon Sí/No)

(E.8.a) s'utilitza la banca electrònica?

(E.8.b) revisades 5 factures, es comprova que estan acompanyades d'un registre de les ordres de transferència, tiquets o talons i es corresponen amb els assentaments del llibre del compte bancari?

(E.8.c) les signatures en els mitjans de pagament són mancomunades?

(E.8.d) s'utilitza el talonari com a mitjà de pagament?

(E.8.e) existeixen arxivats resums dels apunts bancaris?

(E.8.f) hi ha càrrecs efectuats amb una targeta bancària?

(E.8.g) arxiven anualment en paper els llibres de gestió, de caixa i de compte corrent?

- (E.9) estan previstes les persones suplents per a les signatures mancomunades?

(Respon Sí/No)

- (E.10) són les persones suplents que determina el ROF?

(Respon Sí/No)

- (E.11) En cas d'utilitzar la banca electrònica, identifique els càrrecs unipersonals del centre amb accés a les claus electròniques.

Marca les opcions que corresponguen

- Director/a
- Vicedirector/a
- Cap d'estudis 1
- Cap d'estudis 2
- Secretari/a
- Vicesecretari/a
- Persona encarregada del menjador escolar
- Altre/a docent

F. INGRESSOS

(F.1) El registre dels Fons Europeus es consigna en el compte anual de gestió / estat lletra B?

(Respon Sí/No/No es reben fons Europeus)

(F.2) En el compte anual de gestió / estat lletra B /recursos d'altres procedències, figuren els ingressos relatius a:

(Respon entre alguna d'aquestes 3 opcions: No hi ha ingressos d'aquest tipus/Sí hi ha ingressos i estan registrats/Sí hi ha ingressos, però no estan registrats)

- Prestació de serveis
- Llegats i donacions
- Venda de béns
- Interessos bancaris
- Fons Europeus
- Altres fons finalistes de procedència diferent a la Generalitat

(F.3) S'obtenen ingressos de l'alumnat per conceptes derivats de la venda de béns i prestació de serveis diferents dels gravats per les taxes i els preus públics?

(Respon Sí/No)

(F.4) L'ingrés de la qüestió anterior

(Respon Sí/No)

(F.4.a) es registra al llibre de gestió?

(F.4.b) està aprovat pel Consell Escolar?

(F.4.c) són ingressos que obeeixen a justificacions pedagògiques?

(F.5) El centre realitza **activitats complementàries**? (Sí/No)

Activitats complementàries:

(Respon Sí/No)

(F.5.a) Estan incloses en la PGA?

(F.5.b) Hi ha ingressos per activitats complementàries?

(F.5.c) Hi ha registres comptables sobre les activitats complementàries realitzades?

(F.5.d) Hi ha finalitat lucrativa en el desenvolupament de les activitats complementàries? (la quantitat cobrada a les famílies supera en més d'un 10% les despeses ocasionades per a la realització de les mateixes)

(F.5.e) Es satisfan conforme a norma les quantitats econòmiques en concepte de comissió per raó de servei al personal docent o no docent quan aquests participen en activitats complementàries? (únicament quan les activitats ocasionen despeses de desplaçament o es desenvolupen més enllà de la finalització de la jornada escolar)

(F.5.f) El registre de les activitats complementàries, quan hi ha aportacions externes, es consignen en el compte anual de gestió / estat lletra B?

(F.6) El centre realitza **activitats extraescolars**? (Sí/No)

Activitats extraescolars:

(Respon Sí/No)

(F.6.a) Estan incloses en la PGA?

(F.6.b) Hi ha ingressos per activitats extraescolars?

(F.6.c) Hi ha registres comptables sobre les activitats extraescolars realitzades?

(F.6.d) Hi ha finalitat lucrativa en el desenvolupament de les activitats extraescolars? (la quantitat cobrada a les famílies supera en més d'un 10% les despeses ocasionades per a la realització de les mateixes)

(F.6.e) El registre de les activitats extraescolars, quan hi ha aportacions externes, es consignen en el compte anual de gestió / estat lletra B?

(F.7) El centre desenvolupa un **Pla Específic d'Organització de la Jornada Escolar** (PEOJE)? (Sí/No)

En el marc del PEOJE...

(Respon Sí/No)

(F.7.a) l'alumnat beneficiari amb caràcter assistencial de les ajudes de menjador té gratuïtat fins a un màxim de dues activitats de les oferides pel centre?

(F.7.b) el centre ofereix algunes activitats amb un cost màxim de 18 euros i excepcionalment fins a 25 euros?

G. DESPESES

(G.1) En relació a les factures corresponents a l'exercici 2021, tenint en compte diversos registres seleccionats de la documentació aportada pel centre en el moment de la visita.

(Respon entre alguna d'aquestes 4 opcions: La totalitat/Algun cas No consta i és esmenable/Algun cas no consta i és difícilment esmenable/No ho fan mai o no ho fan amb regularitat)

(G.1.a) estan arxivades en ordre cronològic de recepció?

(G.1.b) es registren a ITACA les factures pendents de pagament?

(G.1.c) totes les despeses es correlacionen amb factures, o factures simplificades? (quan corresponga)

(G.1.d) estan degudament formalitzades? (dades de l'empresa, IVA diferenciat, segellades i signades)

(G.1.e) estan degudament registrades amb el concepte i apartat adequat de la comptabilitat d'ITACA?

(G.1.f) contemplen clarament el concepte de la despesa?

(G.1.g) hi ha assentaments comptables que incloguen més d'una factura (en bloc)?

(G.1.h) les despeses es corresponen amb la finalitat educativa i de manteniment de les instal·lacions?

(G.1.i) contenen la data, el mode de pagament i la conformitat de la despesa?

(G.2) Seleccione 10 despeses incloses als conceptes "altres", "despeses diverses", "material d'oficina" o "treballs realitzats per altres". Verifiquen que es justifiquen amb factura correcta (amb data i Vis-i-plau de la direcció del pagament) i, si és el cas, s'apliquen les oportunes retencions d'IRPF. (Resposta oberta)

(G.3) Obtinga l'import a data 01/01/2022 de les factures pendents de pagament.

(Resposta numèrica)

(G.4) S'utilitza el sistema de facturació electrònica amb els proveïdors?

(Respon Sí/No)

(G.5) El centre te despeses superiors a 1.803,04 euros, per obres, subministraments i assistències o serveis (sense IVA)? *(Sí/No)*

(G.5.a) Número d'apunts comptables corresponents a despeses superiors a 1.803,04 euros, per obres, subministraments i assistències o serveis (sense IVA).

(Resposta numèrica)

En relació amb la qüestió anterior

(Respon entre alguna d'aquestes 2 opcions: En la totalitat dels casos/Hi ha algun cas d'incompliment esmenable)

(G.5.b) s'ha obert un expedient d'adjudicació per cada apunt comptable segons la norma cinquena de l'Ordre de 18 de maig de 1995?

(G.5.c) s'han presentat tres pressupostos al Consell Escolar i se n'ha aprovat el de menor import?

(G.5.d) s'han comunicat a la Direcció Territorial?

(G.6) Les despeses destinades a reparacions, que varen excedir el mer manteniment del centre i les destinades a l'adquisició de mobiliari i equips didàctics en l'exercici 2020.

(Respon Sí/No/No s'ha donat el cas)

(G.6.a) queda suficientment acreditat que s'han cobert la resta de les obligacions ordinàries del centre, prèviament a aquest tipus de despesa?

(G.6.b) sobrepassen la quantitat de 50.000 euros?

(G.6.c) en el cas excepcional de realitzar obres de reparacions que incrementen en 30.000 euros l'import especificat en l'ítem anterior (50.000 euros), s'ha demanat autorització a la Direcció Territorial?

(G.7) El centre realitza el model 347 de declaració anual d'operacions amb terceres persones?

(Respon Sí/No)

(G.8) Es realitzen contractes a nom del centre per períodes superiors a l'any (rènting fotocopiadores, manteniment informàtic, ascensor, etc).

(Respon Sí/No)

(G.9) Especifique el cas i el motiu.

(Resposta oberta)

H. INVENTARI DE BÉNS

(H.1) Trieu la resposta apropiada per a cada entrada:

(Respon entre alguna d'aquestes 6 opcions: Sí, anual/ Sí, biennal/ Sí, quadriennal/ Sí, en cada canvi de Direcció/ Sí, però sense protocol de periodicitat/ No)

(H.1.a) Es manté un registre d'inventari actualitzat?

(H.1.b) Tenen com a política efectuar inventaris físics periòdicament?

(H.2) Trieu la resposta apropiada per a cada entrada:

(Respon entre alguna d'aquestes 3 opcions: Satisfactori/Satisfactori parcialment/No satisfactori)

(H.2.a) Disposem d'un sistema per tal d'etiquetar els béns inventariables?

(H.2.b) Es deixa constància dels recomptes físics duts a terme respecte de l'inventari?

(H.3) Seleccione aleatòriament tres elements inventariats i verifique la seua existència física. El resultat ha sigut...

(Resposta oberta)

(H.4) Trie quatre apunts dels grups 6.2 o 6.3 de l'Ordre de 18 de maig de 1995 (mobiliari i equip) i comprove que els articles adquirits han sigut assentats a l'inventari. El resultat ha sigut...

(Resposta oberta)

I. INDEMNITZACION PER RAÓ DEL SERVEI

(I.1) Respecte de les indemnitzacions per raó del servei...

(Respon entre alguna d'aquestes 4 opcions: No es produeixen/Es produeixen, però no es registren/Es produeixen i es registren però amb errades esmenables/Es produeixen i es registren correctament conformades)

(I.1.a) les eixides del centre pel personal treballador per a la realització de serveis (Tant sols en el cas d'existir)

(I.1.b) s'autoritzen de manera prèvia a la seua realització (Tan sols en el cas d'existir)

(I.1.c) les quantitats lliurades per aquests conceptes són les legalment establertes.

J. ASSEGURANÇA ESCOLAR

Només centres amb alumnat matriculat a partir de 3r d'ESO o equivalent, fins als 28 anys.

(J.1) S'ha liquidat l'assegurança escolar obligatòria?

(Respon Sí/No/No es d'aplicació en aquest centre)

(J.2) Es realitza de forma telemàtica?

(Respon Sí/No/No es d'aplicació en aquest centre)

K. MENJADOR ESCOLAR

(K.1) Disposa de menjador escolar a les seues dependències?

(Respon Sí/No)

(K.2) Manera de gestionar el menjador escolar. Contractació del servei de menjador escolar mitjançant ...

(Marca l'opció que corresponga)

- el subministrament i elaboració de menjars al centre educatiu, a càrrec d'una empresa d'alimentació.
- el subministrament de menjars elaborats a cuines centrals i transportades al centre educatiu, a càrrec d'una empresa d'alimentació.

(K.3) Trieu la resposta apropiada per a cada entrada.

(Respon Sí/No)

- (K.3.a) Existeix el pressupost del menjador escolar?
- (K.3.b) Està aprovat el pressupost del menjador escolar pel Consell Escolar?
- (K.3.c) S'ha actualitzat el compte del menjador escolar a data 1 de setembre?
- (K.3.d) El centre disposa de còpia dels contractes de subministrament de menjar i servei de personal cuidador de menjador escolar signats per la Direcció Territorial?
- (K.3.e) Es cobra el mateix preu als comensals habituals i als esporàdics?
- (K.3.f) El preu cobrat es troba dins del límit màxim establert en la normativa?
- (K.3.g) Es manté un registre de comptes a cobrar de persones usuàries de menjador?
- (K.3.h) El registre de comptes a cobrar es du de manera manual?
- (K.3.i) Els pagaments es realitzen en funció dels dies efectius de prestació del servei i amb conformitat amb els imports establerts a les corresponents instruccions?
- (K.3.j) En cas d'absències convenientment justificades, es torna el 100% dels serveis no prestats?
- (K.3.k) Es cobra l'import per menú servit al personal usuari del menjador que no pertany a l'alumnat del centre (docents, personal, etc.)?
- (K.3.l) Es realitzen retencions d'IRPF a les persones que exerceixen càrrecs de menjador en els pagaments?
- (K.3.m) Es complimenten els models 111 (trimestral) i 190 (anual) relacionats amb la retenció de l'IRPF del personal?
- (K.3.n) El centre té superàvit de menjador?
- (K.3.o) La persona que exerceix la secretaria rep compensació econòmica per serveis prestats al menjador?
- (K.3.p) Existeixen "gratuitats" concedides per l'empresa que presta el servei?

(K.4) Mitjana mensual aproximada de comensals.

(Resposta numèrica)

(K.5) Import diari cobrat als comensals habituals.

(Resposta numèrica)

(K.6) Import diari cobrat als comensals esporàdics.

(Resposta numèrica)

(K.7) El preu cobrat s'estableix de manera diària o mensual?

(Marca l'opció que corresponga)

- Diària
- Mensual

(K.8) Sobre la facturació: ...

(Respon entre alguna d'aquestes 3 opcions: Resultat satisfactori/Resultat satisfactori parcial/No satisfactori)

- (K.8.a) La facturació realitzada per l'empresa subministradora del servei de menjador es conforme a les condicions pactades en la contractació: nombre de persones monitores i preu del menú?
- (K.8.b) Hi ha contractes de persones monitores inferiors a 2 hores?
- (K.8.c) Les factures expliciten el període facturat correctament?
- (K.8.d) Les factures expliciten el concepte facturat correctament?
- (K.8.e) El total de menús facturats mensualment coincideix amb el número de comensals introduïts a ITACA?
- (K.8.f) S'admeten factures en suport paper?
- (K.8.g) Es troben correctament comptabilitzades les factures segons els comptes i subcomptes habilitats en ITACA? (22617 – Menjador escolar, 226171 - Empresa d'alimentació ...)
- (K.8.h) Existeixen factures de les empreses d'alimentació i personal monitor pendents de pagament, havent-hi saldo suficient en el centre?

L. OBSERVACIONS I DUBTES SOBRE LA GESTIÓ ECONÒMICA

Per tal de millorar el procediment, podrien comunicar quins apartats han sigut més costosos de realitzar?

Relacione les observacions i dubtes sobre la gestió econòmica que hagen pogut sorgir arran de l'acompliment del formulari.

Sobre el conjunt d'observacions i dubtes procurarem enllestir un document per a la millora de la gestió.

Gràcies per la vostra col·laboració.

(L.1) Escriviu la resposta ací...

(Resposta oberta)