

**Informe sobre la supervisió parcial
de la gestió econòmica respecte
de l'exercici comptable de l'any 2022**

Inspecció General d'Educació

Informe sobre la supervisió parcial de la gestió econòmica respecte de l'exercici comptable de l'any 2022

1. Introducció.....	2
2. Àmbit de la supervisió	3
3. Objectius de la supervisió parcial de la gestió econòmica.....	14
4. Ferramentes i cronograma.....	15
5. Resultats de la complementació del qüestionari de supervisió parcial de la gestió econòmica dels 478 centres docents públics no universitaris avaluats.....	17
5.1. Blocs objecte de supervisió	
5.2. Resultats globals dels qüestionaris:	
5.2.a. Identificació del centres	
5.2.b. Instrumentació comptable: el Pressupost.	
5.2.c. Instrumentació comptable: Llibres de comptes.	
5.2.d. Instrumentació comptable: les Actes.	
5.2.e. Compte corrent del centre.	
5.2.f. Ingressos.	
5.2.g. Despeses.	
5.2.h. Inventari de béns.	
5.2.i. Indemnitzacions per raó de servei.	
5.2.j. Assegurança Escolar.	
5.2.k. Menjador Escolar.	
5.2.l. Observacions i dubtes sobre gestió econòmica.	
6. Conclusió i recomanacions.....	45

1. Introducció

La Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat, d'Hisenda Pública, del Sector Públic Instrumental i de Subvencions estableix en l'article 92 que correspon a la Intervenció General de la Generalitat el control intern de la gestió econòmica i financera del sector públic de la Generalitat, a través dels seus serveis centrals o de les seues intervencions delegades.

La Llei 8/2021, de Pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2022, estableix en l'article 13 que els centres se subjectaran al control financer que estableix el capítol III del títol VI de la Llei 1/2015, de 6 de febrer, de la Generalitat.

L'Ordre de 18 de maig de 1995, de la Conselleria d'Educació i Ciència, delega en les direccions dels centres docents no universitaris de titularitat de la Generalitat Valenciana determinades facultats ordinàries en matèria de contractació i aprova les normes que regulen la gestió econòmica d'aquests centres.

La Resolució de 5 de setembre de 2019, de la Secretaria Autonòmica d'Educació i Formació Professional, aprova el Pla plurianual de la Inspecció d'Educació de la Comunitat Valenciana per al període 2019-2023. En el seu annex s'estableix, a l'apartat 4, les actuacions per al desenvolupament dels objectius estratègics de la Inspecció d'Educació. L'objectiu estratègic "A" proposa augmentar la repercussió i la incidència de les actuacions de la Inspecció d'Educació en la millora contínua del sistema educatiu de la Comunitat Valenciana, els seus centres, serveis i programes. Entre les actuacions associades a l'objectiu es determina la de supervisar el projecte de gestió dels centres de titularitat de la Generalitat Valenciana.

El Decret 253/2019, de 29 de novembre, del Consell, de regulació de l'organització i el funcionament dels centres públics que imparteixen ensenyaments d'Educació Infantil o d'Educació Primària i el Decret 252/2019, de 29 de novembre, del Consell, de regulació de l'organització i el funcionament dels centres públics que imparteixen ensenyaments d'Educació Secundària Obligatòria, Batxillerat i Formació Professional dedica el Títol V a l'autonomia pedagògica, organitzativa i de gestió dels centres docents. El Capítol II del mateix títol desplega l'autonomia organitzativa i de gestió, destinant la secció primera al projecte de gestió i règim econòmic.

Les Resolucions del secretari autonòmic d'Educació i Formació Professional per les quals s'aproven les instruccions per a l'organització i funcionament dels centres durant el curs 2022-2023 desenvolupen en l'apartat 2 el Projecte de gestió i règim econòmic.

La Resolució de 2 de setembre de 2022, de la Secretaria Autonòmica d'Educació i Formació Professional aprova el Pla general d'actuació anual (PGAA) i el Pla institucional de formació i actualització professional de la Inspecció d'Educació de la Comunitat Valenciana per al curs 2022-2023. L'apartat 2.1 de l'annex que acompanya aquesta resolució estableix les actuacions prioritàries per a l'esmentat període, entre les quals destaquem la de "supervisar la gestió econòmica dels centres públics de titularitat de la GVA".

La Instrucció 10/2022 de la Inspecció General d'Educació estableix el protocol d'actuació per a fer la supervisió de la gestió econòmica dels centres públics de titularitat de la GVA amb la finalitat d'homogeneïtzar les actuacions en les diferents inspeccions territorials. Els resultats de dita supervisió es mostren a continuació.

2. Àmbit de la supervisió

L'actuació de supervisió de la gestió econòmica ha permès al llarg de 3 cursos acadèmics obtenir resultats d'una mostra de centres important i significativa.

Aquesta actuació posa en valor el paper de la inspecció com a agent de millora en matèria de gestió econòmica necessaris per a un funcionament òptim i eficient dels centres docents.

Nombre de centres objecte de supervisió:

PROVÍNCIES	Any comptable 2020	Any comptable 2021	Any comptable 2022		CENTRES SUPERVISATS
	Centres Ordinaris	Centres Ordinaris	Centres Específics	Centres Ordinaris	
ALACANT	70 centres	130 centres	12 centres	188 centres	392 centres
CASTELLÓ	29 centres	53 centres	4 centres	83 centres	177 centres
VALÈNCIA	125 centres	149 centres	12 centres	207 centres	493 centres
TOTAL	224 centres	332 centres	28 centres	478 centres	1.062 centres



**Dels 1.534 centres públics de la
COMUNITAT VALENCIANA, s'han
supervisat al llarg de 3 cursos
acadèmics:**

Castelló: 177 centres

València: 493 centres

Alacant: 392 centres

**La inspecció ha revisat el 69% del total
dels centres públics de la Comunitat
Valenciana.**

Al curs 2022-2023 s'han realitzat 2 actuacions per part de la inspecció d'educació. D'una banda, fins al mes de gener, s'ha realitzat la supervisió parcial de la gestió econòmica dels 28 Centres Específics d'Educació Especial de la Comunitat Valenciana. Com a resultat de dita supervisió hem redactat un informe global que arreplega els resultats de l'actuació i que hem traslladat a la Direcció General de Centres, la Direcció General d'Inclusió i a la pròpia inspecció.

D'altra banda i fins al mes de maig, s'han supervisat 478 centres ordinaris de totes les etapes i ensenyaments: Escoles d'Infants (EI), Centres d'Educació Infantil i Primària (CEIP), Centres de Formació de persones Adultes (FPA), Instituts d'Educació Secundària (IES), Centres Integrats Públics de Formació Professional (CIPFP), Centres Rurals Agrupats (CRA), Escoles Oficials d'Idiomes (EOI), Conservatoris Professionals de Música i Centre d'Educació a Distància de la Comunitat Valenciana (CEED-CV).

El present document, informa sobre el resultat d'aquesta actuació de supervisió parcial de la gestió econòmica respecte a l'exercici comptable de l'any 2022, en centres docents no universitaris de titularitat de la Generalitat Valenciana.

La mostra elegida compren el llistat de centres seleccionats per la inspectora o inspector d'educació d'entre aquells que s'inscriuen en la seua zona d'intervenció, dels quals almenys un, havia de disposar de servei de menjador escolar (sempre que ho permetera la pròpia configuració de la zona d'intervenció). També s'han inclòs al llistat els centres que apareixien en la relació que ens va facilitar la Direcció General de Centres Docents per tal de fer una supervisió.

En color roig es relacionen els centres proposats per la Direcció General de Centres Docents i en negre els seleccionats per les /els inspectors/es.

Relació dels 188 centres supervisats en la província d'Alacant:

3000047	CEIP LA RAMBLA	AGOST
3000151	CEIP JESÚS SÁNCHEZ	SAN ISIDRO
3000266	CEIP SANT VICENT	ALCOI
3000400	IES COTES BAIXES	ALCOI
3000606	CEIP VIRGEN DEL REMEDIO	L'ALGUENYA
3000709	CEIP MANJÓN CERVANTES	ALICANTE
3000722	CEIP 9 D'OCTUBRE	ALICANTE
3000734	CEIP BENALÚA	ALICANTE
3000138	CEP VIRGEN DEL ROSARIO	ALBATERA
3001507	CEIP PEDRO DUQUE	ALACANT
3001571	CEIP CARLOS ARNICHES	ALICANTE
3001623	CEIP LA PAZ	ALICANTE
3001659	CEIP SAN GABRIEL	ALICANTE
3001660	CEIP SAN FRANCISCO DE ASÍS	ALICANTE
3001672	CEP VIRGEN DEL REMEDIO	ALICANTE
3001854	CEIP ÓSCAR ESPLÁ	ALICANTE
3001911	IES JOSÉ ANTONIO CAVANILLES	ALICANTE
3002101	CEIP RAFAEL ALTAMIRA	ALICANTE
3002305	CEIP VERDEGÁS	ALICANTE- VERDEGÀS
3002381	CEIP ALMORADÍ-HEREDADES	ALMORADÍ
3002408	CEIP CANALES Y MARTÍNEZ	ALMORADÍ
3002615	CEIP L'OLLA	ALTEA
3002731	IES LANIA	ASPE
3002883	CEIP ARGENTINA	BENFERRI
3002901	LA PURÍSIMA	BENIARDÀ
3002949	CEIP LA PENYA BLANCA	BENIGEMBLA
3002974	CEIP VASCO NUÑEZ	BENIDORM
3003048	CEIP LEONOR CANALEJAS	BENIDORM
3003176	BENIMANTELL	BENIMANTELL
3003231	CEIP MANUEL BRU	BENISSA
3003267	CEIP PADRE MELCHOR	BENISSA
3003334	CEIP PENYA L'OR	BOLULLA
3003425	MIRANTBÓ	CALLOSA D'EN SARRIÀ
3003450	CEIP PRIMO DE RIVERA	CALLOSA DEL SEGURA
3003644	CEIP MESTRE JOAQUIN CARTAGENA	CAMP DE MIRRA

3003760	IES PARE ARQUES	COCENTAINA
3003851	CEIP CONFRIDES	CONFRIDES
3003863	CEIP VIRGEN DEL CARMEN	COX
3003930	CEIP PUIG JOVER	CREVILLET-L'ESTACIÓ
3003942	CEIP PÁRROCO FRANCISCO MAS	CREVILLET
3004089	CEIP POU DE LA MUNTANYA	DENIA
3004120	CEIP CERVANTES	DENIA
3004594	CEIP LEON FELIPE	ELX
3004600	CEIP EUGENI D'ORS	ELX
3004624	CEIP MIGUEL DE UNAMUNO	ELX
3004636	CEIP HISPANIDAD	ELX
3004648	CEIP EL PALMERAL	ELX
3004651	CEIP LUIS VIVES	ELX
3004685	CEIP FRANCISCO GINER DE LOS RÍOS	ELX
3004715	CEIP REYES CATÓLICOS	ELX
3005151	CEIP CANDALIX	ELX
3005355	CEIP ANTONIO MACHADO	ELX-TORRELLANO
3005422	CEIP PADRE MANJÓN	ELDA
3005719	IES AZORÍN	PETRER
3005768	IES LA TORRETA	ELDA
3005811	CEIP PUIG CAMPANA	FINESTRAT
3005859	CEIP SANTÍSSIMO CRISTO	GATA DE GORGOS
3005999	CEIP L'OM	La CANALOSA
3006001	CEIP NUESTRA SEÑORA DE LAS NIEVES	FONDÓ DE LES NEUS
3006086	IES BARRACHINA	IBI
3006244	IES ANTONI LLIDÓ	XÀBIA
3006256	IES DE XIXONA	XIXONA
3006441	EI MARE DE DÉU DEL REMEI	MONÒVER
3006566	CEIP CASTELL DE POP	MURLA
30066165	CEIP VIRGEN DE BELÉN	JACARILLA
3006840	CEIP SAN JAIME	ONIL
3006943	CEIP RINCÓN DE BONANZA	ORIHUELA
3006955	CEIP NUESTRA SEÑORA DEL PILAR	ORIHUELA
3007200	CEIP FERNANDO LOACES	ORIHUELA
3007248	CEIP ANDRÉS MANJÓN	ORIHUELA
3007418	IES EL PALMERAL	ORIHUELA
3007479	CEIP VIRGEN DEL PILAR	PILAR DE LA HORADADA
3007509	CEIP SAN BARTOLOMÉ	ORIHUELA
3007546	CEIP EL CARRASCAL	PARCENT
3007674	EI 1C VIRGEN DEL REMEDIO	PETRER
3007765	CEIP SAN ANTÓN	EL PINÓS
3007789	IES MARHUENDA PRATS	EL PINÓS
3007790	CEIP SANTA CATALINA	EL PINÓS
3007947	CEIP SAGRADOS CORAZONES	REDOVÁN
3008915	IES MARCOS ZARAGOZA	LA VILA JOIOSA
3008162	CEIP CRISTO DE LA PAZ	SANT JOAN D'ALACANT
3008368	CEIP REYES CATÓLICOS	SANT VICENT DEL RASPEIG

3008423	IES SAN VICENTE	SAN VICENTE DEL RASPEIG
3008541	SAN SALVADOR	TÁRBENA
3008551	CEIP CAP D'OR	TEULADA-MORAIRA
3008587	CEIP LUIS GOSÁLBEZ	TIBI
3008599	CEIP SAN LUÍS BELTRÁN	TORMOS
3008629	IES LAS LAGUNAS	TORREVIEJA
3008630	IES NÚMERO 1 LIBERTAS	TORREVIEJA
3008678	CEIP VIRGEN DEL CARMEN	TORREVIEJA
3008988	CEIP L'ERMITA	LA VILA JOIOSA
3009178	CEIP PRÍNCIPE DON JUAN MANUEL	VILLENA
3009324	CEIP LA PAZ	CALLOSA DEL SEGURA
3009831	CEIP JOANOT MARTORELL	LA VALL DE GALLINERA - BENIALÍ
3009971	CEIP MORA PUCHOL	ALICANTE
3009981	CEIP MANUEL DE TORRES	ALMORADÍ
3009993	CEIP MONTGO	DÉNIA
3010004	CEIP MADRE FELICIDAD BERNABEU	IBI
3010090	E.I. SANTIAGO APÓSTOL	ALBATERA
3010107	CEIP CERVANTES	ALBATERA
3010119	IES VIRGEN DEL REMEDIO	ALICANTE
3010120	IES LEONARDO DA VINCI	ALICANTE
3010132	IES PERE MARIA ORTS	BENIDORM
3010181	CEIP JOSE CARLOS AGUILERA	ALICANTE
3010201	CEIP GABRIEL MIRÓ	ALICANTE
3010211	CEIP GABRIEL MIRÓ	BENIDORM
3010259	CEIP TEIXERETA	IBI
3010302	CEIP BAUTISTA LLEDÓ	BENIDORM
3010387	CEIP POETA MIGUEL HERNÁNDEZ	ELDA
3010478	IES LUIS GARCÍA BERLANGA	SANT JOAN D'ALACANT
3010491	CEIP SAN BLAS	ALICANTE
3010600	CEIP MARIANO BENLLIURE	ELX
3010958	CEIP CRISTOBAL COLÓN	SAX
3011069	CEIP MIGUEL HERNÁNDEZ	ELCHE
3011173	CEIP RAMÓN LLULL	ALICANTE
3011215	EI NUEVO ALMAFRÁ	ELDA
3011240	CEP RAMBLA MOLINS	PETRETER
3011537	CEIP LES ROTES	ALTEA
3011574	CEIP SANCHIS GUARNER	ELX
3011707	CEE ANTONIO SEQUEROS	ORIHUELA
3011768	IES JOSEP IBORRA	BENISSA
3011896	CEIP EL TRINQUET	PEDREGUER
3012025	CEIP VIRGEN DE LAS VIRTUDES	COX
3012062	CEIP ELS GARROFERS	ELX-ALGODA
3012116	CEIP L'HORTA	SANT VICENT DEL RASPEIG
3012131	CEIP EL GREC	VILLENA
3012165	CIPFP BATOI	ALCOI
3012281	CEIP LA PAZ	ELX-TORRELLANO
3012323	CEP MAESTRO SALVADOR RUSSO	TORREVIEJA

3012561	ESCOLA INFANTIL GVA EL PARTIDOR	ALCOI
3012578	CEIP RAFAEL ALTAMIRA	CALLOSA DEL SEGURA
3012621	CEI MAESTRO GRATINIANO BACHES	TORREVIEJA
3012633	CEIP LA CELADA	VILLENA
3012736	IES MARE NOSTRUM	ALICANTE
3012724	IES BEATRIU	BENIDORM
3012888	CENTRO PÚBLICO FPA F. GINER DE LOS RÍOS	ALICANTE
3012906	FPA RIO TARAFA	ASPE
3012918	FPA BENIDORM	BENIDORM
3012921	FPA BENIASSENT	COCENTAINA
3012967	CPFPA LA LLOTJA	ELX
3013005	CPFPA CARLES SALVADOR	PETRE </td
3013029	FPA BERNAT D'EN SARRIA	LA VILA JOIOSA
3013030	EPA ARCO IRIS	VILLENA
3013054	CEIP PASCUAL ANDREU	ALMORADÍ
3013066	EI LA PAZ	BIGASTRO
3013133	IES SANTIAGO GRISOLÍA	CALLOSA DE SEGURA
3013200	ESCOLA INFANTIL JOANOT MARTORELL	SANTA POLA
3013212	CEIP RAMÓN CUESTA	SANTA POLA
3013339	IES LA MAR	XÀBIA
3013583	ESCOLA INFANTIL GVA PEÑAS BLANCAS	ASP
3013601	EI 1C EL MIRADOR	ELDA
3013625	EI DE PRIMER CICLE AITANA	ELX
3013649	EI 1C EL SALVADOR	IBI
3013650	EI EL BARRANQUET	ONIL
3013698	IES ANTONIO SERNA SERNA	ALBATERA
3013704	IES PROFESSOR MANUEL BROSETA	BANYERES DE MARIOLA
3013765	IES PLAYA DE SAN JUAN	ALICANTE
3013923	CEIP ROMUALDO BALLESTER	TORREVIEJA
3014125	CEIP AMBRA	PEGO
3014344	CEIP GRAÜLL	XÀBIA
3014371	IES POETA PACO MOLLÁ	PETRE
3014460	IES LAS LOMAS	ALICANTE
3014484	IES PACO RUIZ	BIGASTRO
3014575	IES MARE NOSTRUM	TORREVIEJA
3014812	CIFP VALLE DE ELDA	ELDA
3014836	IES SERRA MARIOLA	MURO D'ALCOI
3014848	IES BIAR	BIAR
3014861	IES GRAN VIA	ALACANT
3015038	IES RADIO EXTERIOR	ALICANTE
3015130	SECCIÓ IES ENRIC VALOR A ORBA	ORBA
3015142	IES PEDREGUER	PEDREGUER
3015166	IES JAIME SANT-ÀNGEL	REDOVÁN
3015208	CEIP Nº49	PUÇOL-ELX
3015245	IES COX	COX
3015907	IES MEDITERRÁNEO	TORREVIEJA
3015956	CEIP L'ARENAL	XÀBIA

3016161	ESCOLA OFICIAL D'IDIOMES DE BENIDORM	BENIDORM
3016183	CEIP ISLA DE TABARCA	ALICANTE
3016559	IES MARIA BLASCO	SANT VICENT DEL RASPEIG
3016596	IES TORREVIGÍA	TORREVIEJA
3016614	C.R.A LA RECTORIA	BENIMELI
3017333	CEIP DOÑA VICENTA RUSSO	SANTA POLA
3017552	CEIP JOSÉ RAMÓN GARCÍA ANTÓN	SANT VICENT DEL RASPEIG
3017825	ESCUELA OFICIAL DE IDIOMAS DE ALCOI	ALCOI
3018076	CEIP BALCÓ DE FINESTRAT	FINESTRAT
3018672	CEIP PRINCESA DE ASTURIAS	ELX
3020046	CRA RELLEU-ORXETA-SELLA	RELLEU
3007017	CEIP DESAMPARADOS	ORIHUELA

• **Relació dels 83 centres supervisats en la província de Castelló:**

12000121	CEIP LO CAMPANAR	ALCALÀ DE XIVERT
12000212	CEIP RIU MILLARS	ALMASSORA
12000224	CEIP BOQUERES	ALMASSORA
12000251	IES ÁLVARO FALOMIR	ALMASSORA
12000285	CEIP JUAN CARLOS I	ALMENARA
12000352	CEIP CARMEN MARTÍN	ARTANA
12000480	IES RAMON CID	BENICARLÓ
12000625	CEIP FRANCESC ROCA I ALCAIDE	BORRIANA
12000731	CEIP FELICINDA COLLELL	CÀLIG
12000777	CEIP SAN AGUSTIN	CASTELLÓ DE LA PLANA
12000819	CEIP CERVANTES	CASTELLÓ DE LA PLANA
12000820	CEIP MESTRE CANOS	CASTELLÓ
12000856	CEIP LA MARINA	GRAU CASTELLÓ
12001277	CEIP BERNAT ARTOLA	CASTELLÓ
12001368	CEIP HERRERO	CASTELLÓ DE LA PLANA
12001371	CEIP FADRELL	CASTELLÓ
12001401	CEIP ELCANO	CASTELLÓ
12001629	CEIP LA MORERIA	LES COVES DE VINROMÀ
12001711	CEIP NARAM	FIGUEROLES
12001824	CEIP VICENTE FAUBELL ZAPATA	LA LLOSA
12001940	CEIP CERVANTES	NULES
12002178	CEIP RIU MILLARS	RIBESALBES
12002270	IES NUESTRA SEÑORA DE LA CUEVA SANTA	SEGORBE
12002464	CEIP TORREBLANCA	TORREBLANCA
12002580	CEIP CERVANTES	LA VALL D'UIXÓ
12002831	CEIP PINTOR GIMENO BARÓN	VILA-REAL
12003031	CEIP DON JOSÉ ALBA	LA VILAVELLA
12003328	IES LLOMBAI	BORRIANA
12003468	IES JOSE VILAPLANA	VINAROS
12003471	CEIP SANCHIS YAGO	CASTELLÓ
12003547	CEIP CARLES SALVADOR	CASTELLÓ
12003559	CEIP L'ILLA	GRAU DE CASTELLÓ
12003641	FPA JOSEP PASQUAL I TIRADO	CASTELLÓ DE LA PLANA
12003651	CFPA ANTIGA PANDEROLA	VILA-REAL
12003663	IES ALTO PALANCIA	SEGORBE
12004011	IES XIMÉN D'URREA	L'ALCORA
12004199	CEIP MANUEL FOGUET	VINAROS
12004205	IES VICENT CASTELL I DOMÈNECH	CASTELLÓ DE LA PLANA
12004278	CEIP BLASCO IBÁÑEZ	LA VALL D'UIXÓ

12004311	EOI CASTELLÓ DE LA PLANA	CASTELLÓ
12004321	CEIP ISABEL FERRER	CASTELLÓ
12004333	CEIP PINTOR CASTELL	CASTELLÓ
12004345	CEIP MESTRE CABALLERO	ONDA
12004357	CEIP BOTÀNIC CALDUCH	VILA-REAL
12004394	IES SERRA D'IRTA	ALCALÀ DE XIVERT
12004451	FPA GERMA COLON	CASTELLÓN DE LA PLANA
12004849	CP FPA TIRANT LO BLANC	L'ALCORA
12004850	CFPA HISTORIADOR VICIANA	BURRIANA
12004862	CPFPA ALTO MIJARES	MONTANEJOS
12004886	FPA L'ALADERN	ONDA
12004898	F.P.A. E.C. D L'ALT PALÀNCIA	SEGORBE
12004904	CFPA JORDI DE SANT JORDI	LA VALL D'UIXÓ
12004916	FPA LLIBERTAT	VINAROS
12005131	E.I. PRIMER CICLE SAGRADO CORAZÓN	LA VALL D'UIXÓ
12005143	ESCOLA INFANTIL LOS GORRIONES	NULES
12005143	ESCOLA INFANTIL LOS GORRIONES	NULES
12005155	EI 1ER CICLE SAMBORI	ONDA
12005261	IES MATILDE SALVADOR	CASTELLÓ DE LA PLANA
12005519	SES DEL IES LA VALL D'ALBA EN CABANES	CABANES
12005520	IES ALFRED AYZA	PENÍSCOLA
12005532	IES EL PRAT	TORREBLANCA
12005556	IES JÉRICA-VIVER	VIVER
12005593	IES SERRA ESPADÀ	ONDA
12005647	IES VILA-ROJA	ALMASSORA
12005660	IES PROFESSOR BROCH I LLOP	VILA-REAL
12005799	IES BOVALAR	CASTELLÓ DE LA PLANA
12005866	CEIP ESTEPAR	CASTELLÓ DE LA PLANA
12005881	FPA VICTORIA KENT	CASTELLÓN
12005891	FPA MARQUÉS DE BENICARLÓ	BENICARLÓ
12005970	CEIP LA MOLA	ALCOSSEBRE
12006147	CRA L'ULLASTRE	LA SALZADELLA
12006160	CRA LA SERRA	SIERRA ENGARCERÁN
12006172	SECCIO IES JOSE VILAPLANA	VINAROS
12006585	CEIP TOMBATOSSALS	CASTELLÓ
12006779	CEIP JAUME I	VINAROS
12006998	CEIP NOVENES DE CALATRAVA	BORRIANA
12007024	CRA AIGUANEU	CATÍ
12007139	CEIP CARDENAL TARANCÓN	BORRIANA
12007218	CEIP NOU PEDRO ALCÁZAR	NULES
12007309	CPFPA PLÀ DEL PUIG (CENTRE PENITENCIARI)	ALBOCASSER
1200765	CEIP BENADRESSA	CASTELLÓ
12008028	CEIP VICENT MARÇÀ	CASTELLÓ DE LA PLANA
1200844	CEIP CASTÀLIA	CASTELLÓ

• **Relació dels 207 centres supervisats en la província de València:**

46000298	CEIP AUSIAS MARCH	ALBALAT DE LA RIBERA
46000341	CEIP RAFAEL COMENGE	ALBERIC
46004632	CEIP JOANOT MARTORELL	XERACO
46000730	CEIP VALL DE LA CASELLA	ALZIRA
46000754	CIPFP LUIS SUÑER	ALZIRA
46000894	CEIP "JUAN ANTONIO MARTÍNEZ TORRES"	ALDAIA
46001060	CEIP SANT JAUME APÒSTOL	ALFARP
46001199	IES SANT VICENT FERRER	ALGEMESÍ

46001217	IES BERNAT GUINOVART	ALGEMESÍ
46001229	CEIP VERGE DEL PILAR.	ALGEMESÍ
46001242	CEIP PALANCIA	ALGIMIA D'ALFARA
46001311	CEIP EL CARRAIXET	ALMÀSSERA
46001576	CEIP CARLES SALVADOR	BARXETA
46001679	CEIP LUIS VIVES	BENAGUASIL
46001850	CEIP SANTA BÁRBARA.	BENIFAÍÓ
46002155	CEIP SAN LUIS	BUÑOL
46002179	IES LA HOYA DE BUÑOL	BUÑOL
46002180	CEIP CERVANTES	BUÑOL
46002593	CEIP LA MURALLA	CANET D'EN BERENGUER
46002672	CEIP NAVARRO DARÁS	CARCAIXENT
46002684	CEIP VÍCTOR OROVAL TOMÁS	CARCAIXENT
46002696	CEIP JOSÉ BOQUERA OLIVER	CARCAIXENT
46002829	CEIP LA PAU	CASINOS
46003019	CEIP JAUME I EL CONQUERIDOR	CATARROJA
46003238	CEIP SAN ONOFRE	QUART DE POBLET
46003305	CEIP SANTA ANA	QUARTELL
46003408	IES BLASCO IBAÑEZ	CULLERA
46003640	CEIP RAMÓN Y CAJAL	XIRIVELLA
46003676	CEIP VICENT TOSCA	XIRIVELLA
46003925	CEIP EL BRAÇAL	ESTIVELLA
46003949	CEIP SANT VICENT FERRER	FAURA
46003962	CEIP COMTE DE SALVATIERRA DE ALAVA	FONTANARS DELS ALFORINS
46004000	CEIP MARE DE DÉU DEL PATROCINI	FOIOS
46004024	CEIP FRANCESC CARRÒS	LA FONT D'EN CARRÒS
46004036	CEIP MARE DE DEU DELS XICS	LA FONT DE LA FIGUERA
46004164	CEIP CERVANTES	GANDIA
46004188	CEIP JOAN MARTORELL	GANDIA
46004206	IES AUSIÀS MARCH	GANDIA
46004292	CEIP MARE DE DÉU DELS DESEMPARATS	EL GENOVÉS
46004711	CEIP TAQUÍGRAFO MARTÓ	XÀTIVA
46004784	CEIP SANT ANTONI DE PÀDUA	XERESA
46004875	CEIP W.A. MOZART	LORIGUILLA
46004978	CEIP SANT FRANCESC DE BORJA	LLOMBAI
46005077	CEIP ENRIC VALOR	MANISES
46005090	CEIP VICENTE NICOLAU BALAGUER	MANISES
46005132	IES RODRIGO BOTET	MANISES
46005171	CEIP CASTILLO DEL REAL	MARINES
46005338	CEP LLUIS VIVES	MASSANASSA
46005661	CEIP VICENTE BLASCO IBAÑEZ	MONCADA
46005703	CEIP EVARISTO CALATAYUD	MONTSERRAT
46005739	CEIP BLASCO IBAÑEZ	MONTESA

46005752	CEIP MONTROI	MONTROI
46006070	CEIP LLUIS VIVES	ONTINYENT
46006136	CEIP VICENTE GIRONÉS MORA	ONTINYENT
46006185	CEIP AUSIÀS MARCH	PAIPORTA
46006458	CEIP MIGUEL DE CERVANTES	PATERNA
46006483	CEIP CLARA CAMPOAMOR	PATERNA
46006537	CEIP MAESTRO JUAN BERNIA	PEDRALBA
46006631	CEIP SANT IGNASI DE LOIOLA	PICASSENT
46006756	CEIP RAMÓN ESTEVE	LA POBLA DEL DUC
46006884	CEIP BISBE HERVÀS	PUÇOL
46007025	CEIP SANT PERE APÒSTOL	REAL
46007177	CEIP LUCIO GIL FAGOAGA	REQUENA
46007281	CEIP CERVANTES	RIBA-ROJA
46007311	CEIP MIGUEL HERNÁNDEZ	RIOLA
46007372	CEIP SAN SEBASTIAN	ROCAFORT
46007487	CEIP NUESTRA SEÑORA DE BEGOÑA	PORT DE SAGUNT
46007700	CEIP MONTÍBER	SAGUNT
46007736	IES CLOT DEL MORO	SAGUNT
46007827	CEIP SAN CLEMENTE	SEDAVÍ
46007876	CEIP VICENTE ALEIXANDRE	SIETE AGUAS
46007943	IES SANCHIS GUARNER	SILLA
46007967	CEIP SAN ROQUE	SILLA
46008005	CEIP VALLDIGNA	TAVERNES DE LA VALLDIGNA
46008042	CEIP LÓPEZ MARCO	SOLLANA
46008704	CEIP LOPE DE VEGA	TORRENT
46008716	CEIP JUAN XXIII	TORRENT
46008753	IES TIRANT LO BLANC	TORRENT
46008868	CEIP JOAQUIN MUÑOZ	TURIS
46008960	CEIP ENRIQUE RAMBAL	UTIEL
46009061	CEIP CAMÍ DE L'HORTA	VALÈNCIA
46009071	CEIP BENIMÀMET	VALÈNCIA
46012306	CEIP LUIS VIVES	VALÈNCIA
46012343	CEIP CERVANTES	VALÈNCIA
46012525	CEP PRIMER MARQUÉS DEL TÚRIA	VALÈNCIA
46012641	CEIP CAVITE-ISLA DE HIERRO	VALÈNCIA
46012689	CEIP FORN D'ALCEDO	VALÈNCIA
46012732	CEIP LES ARTS	VALÈNCIA
46012823	CEIP CIUTAT DE L'ARTISTA FALLER	VALÈNCIA
46013086	IES ISABEL DE VILLENA	VALENCIA
46013098	IES SOROLLA	VALENCIA
46013475	CEIP 8 DE MARÇ	VALÈNCIA
46013955	CEIP MAESTRO VICTORIO MONTES	VENTA DEL MORO
46013967	CEIP VERGE DE LA FONT	VILALLONGA

46014042	CEIP SEVERÍ TORRES	CASTELLÓ
46014111	CEIP PINTOR SOROLLA	YÁTOVA
46014200	CEIP JOAN FUSTER	MANISES
46014844	CEIP EL POUET N.S. DESAMPARADOS	BURJASSOT
46014868	CEIP 9 D'OCTUBRE	VALÈNCIA
46014871	CEIP TRULLÁS	BENIFAIÓ
46014984	CEIP ERES ALTES	RIBA-ROJA DE TÚRIA
46015095	CEIP CARMEN MIQUEL	ALGEMESÍ
46015204	CEIP SANTA MARÍA DE AIGÜES VIVES	LA BARRACA D'AIGÜES VIVES
46015319	CEIP CAES Ntra Sra DEL AMPARO	EL REAL DE GANDIA
46015356	EI LA MILOTXA	PUÇOL
46015472	CEIP JAUME I	PUÇOL
46015563	CEIP REI EN JAUME	XIRIVELLA
46015587	IES TIRANT LO BLANC	GANDIA
46015617	CEIP DOCTOR VICENTE TRENCO	MONCADA
46015681	CEIP ALFÀNDEC	TAVERNES DE LA VALLDIGNA
46016038	IES SALVADOR GADEA	ALDAIA
46016491	CEIP HERETATS	L'ALCÚDIA
46016518	CEIP FERNANDO D LOS RIOS	BURJASSOT
46016531	CEIP VICENTE BLASCO IBAÑEZ	CHESTE
46016555	CEIP JUAN MANUEL MONTOYA	VALENCIA
46016713	IES 25 D'ABRIL	ALFAFAR
46016804	CEIP MAS D'ESCOTO	RIBA-ROJA DE TÚRIA
46016816	CEP REI EN JAUME	TAVERNES BLANQUES
46017225	CEIP CARLES SALVADOR	VALÈNCIA
46017237	CEIP ANTONIO MACHADO	VALENCIA
46017249	CEIP PROFESOR LUIS BRAILLE	VALÈNCIA
46017432	CEIP LA PINAETA	PORT DE SAGUNT
46017456	CEIP EL MOLÍ	TORRENT
46017641	CEIP VICENTE PLA PAREDES	SEDAVÍ
46017675	IES LA SÈNIA	PAIORTA
46017857	CEIP EL CONVENT	ALBERIC
46018138	IES ORRIOLS	VALÈNCIA
46018266	CEIP EL GARBÍ	L'ELIANA
46018278	CEIP L'ALMASSIL	MISLATA
46018308	CEIP GUILLEN D'ENTEÇA	EL PUIG DE SANTAMARIA
46018394	EOI GANDIA	GANDIA
46018965	CEIP VICENTE RIUS	CANALS
46018977	CEIP BERTOMEU LLORENS I ROYO	CATARROJA
46018989	IES LA GARRIGOSA	MELIANA
46019192	CPFPA JAUME I	ALGEMESÍ
46019374	CPFPA MIGUEL HERNÁNDEZ	PORT DE SAGUNT
46019386	CFPA MIQUEL ROSANES	SUECA

46019404	CPFPA FONT DE SANT LLUÍS	VALÈNCIA
46019416	CPFPA MALVA-ROSA	VALÈNCIA
46019428	CPFPA CENTRE SOCIAL DEL CRAU	VALÈNCIA
46019431	CPFPA ESCOLA POPULAR DE NATZARET	VALÈNCIA
46019571	IES FRANCESC FERRER I GUARDIA	VALENCIA
46019684	IES LA SENDA	QUART DE POBLET
46019799	CEIP REI EN JAUME	FOIOS
46019805	CEIP EL PATI	SILLA
46019817	CEIP L'AMISTAT	VALÈNCIA
46020182	ESCOLA INFANTIL 1ER CICLO EL TABALET	BENIFAIRO DE LES VALLS
46020236	CEI CENTRE SOCIAL EL GRAO	VALÈNCIA
46020273	IES LA VALL DE SEGÓ	BENIFAIRO DE LES VALLS
46020391	IES BARRI DEL CARMEN	VALENCIA
46020431	IES MOIXENT	MOIXENT
46020492	IES JOAN LLOPIS MAARÍ	CULLERA
46020534	CEIP ANTONIO FERRANDIS	PATERNA
46020558	EOI DE SAGUNT	SAGUNT
46021290	IES CONSUELO ARANDA	ALBERIC
46021617	IES JOAN FUSTER	SUECA
46021708	IES MONTDÚVER	XERACO
46021782	CONSERVATORI PROF. DE MÚSICA JOSEP CLIMENT	OLIVA
46021861	CONSERVATORI PROF. DE MÚSICA JOSEP MELCIOR GOMIS	ONTINYENT
46022121	IES TAVERNES BLANQUES	TAVERNES BLANQUES
46022166	SECCIÓ DE L'IES JOSÉ DE RIBERA	POBLA DEL DUC
46022257	IES CONSELLERIA	VALENCIA
46022324	CRA LA COSTERETA	LLANERA DE RANES
46022579	IES EL RAVATXOL	CASTELLAR-OLIVERAL
46022610	IES MASSANASSA	MASSANASSA
46022622	IES HENRI MATISSE	VALENCIA
46022865	IES COMARCAL	BURJASSOT
46022890	SECCIÓ IES DE MASSAMAGRELL A MUSEROS	MUSEROS
46022920	IES VELES E VENTS	TORRENT
46022932	IES EL SALER	VALÈNCIA
46022944	IES PATRAIX-VICENTE FERRER ESCRIVÁ	VALENCIA
46022993	CEIP CASTELLAR OLIVERAL	VALÈNCIA CASTELLAR-OLIVERAL
46023079	CEIP L'ERMITA	BENIFAIRO DE LES VALLS
46023870	IES MALILLA	VALÈNCIA
46023882	CEIP AIORA	VALÈNCIA
46023894	IES EL PUIG	EL PUIG DE SANTAMARIA
46024011	CRA CASTELL DE CARBONERA	OTOS
46024096	CEIP CAMP DE TÚRIA	BÉTERA
46024151	IES MOLI DEL SOL	MISLATA
46024503	CEIP MONTEALEGRE	L'ELIANA

46024515	CEIP CAMP DE TÚRIA	RIBA-ROJA DE TÚRIA
46024953	IES LA MURTA	ALZIRA
46025477	CRA ALFAUIR-RÒTOVA	RÒTOVA
46025507	IES RASCANYA - ANTONIO CAÑUELO	VALENCIA
46025519	CEIP L'OLIVERA	L'ELIANA
46025799	CEEDCV	VALÈNCIA
46026305	CRA EL TEJO	CAMPO ARCÍS-REQUENA
46026329	CRA RINCÓN DE ADEMUZ	ADEMUZ
46026354	CEIP LA PATACONA	ALBORAIA
46026421	CEIP SAN PEDRO	VALÈNCIA
46026421	CEIP TOMÁS DE MONTAÑA	VALÈNCIA
46026779	IES ANDREU ALFARO	PAIPORTA
46027024	CRA LA BARONIA ALTA	ALFARA DE LA BARONIA
46027061	CEIP LLOMA DE MAS	BÉTERA
46027930	CEIP CIUTAT DE CREMONA	ALAQUÀS
46027942	CEIP LA BALAGUERA	ALBAL
46028417	CEIP LES PALMERES	CANET D'EN BERENGUER
46028430	CEIP ALEJANDRA SOLER	VALENCIA
46030001	CEIP ROSA SERRANO	PAIPORTA
46030621	CRA ENTREVIÑAS	FUENTERROBLES
46032093	CEIP MÓNICA PONT	BUFALI
46032101	CEIP SANT ANTONI ABAT	BENISSODA
46032445	CEIP ANA LLUCH	CHESTE
46035604	CEIP MARIANO JORNET PERALES	BELGIDA
46036086	SECCIÓN DEL IES CLOT DEL MORO	ALGÍMIA D'ALFARA
46037200	CEIP TIRANT LO BLANC	ALBALAT DELS TARONGERS
46080066	CEIP MARENY DE BARRAQUETES	MARENY DE BARRAQUETES (SUECA)

3. Objectius de la supervisió parcial de la gestió econòmica

L'objectiu general d'aquesta actuació és impulsar la millora contínua dels centres educatius a través de la supervisió parcial de la gestió econòmica dels centres públics de titularitat de la GVA i de l'assessorament que les inspeccions i inspectors d'educació realitzen als equips directius per a traslladar els aspectes normatius i les recomanacions que es deriven de l'Informe de Control Financer.

Així mateix, en la planificació i desenvolupament d'aquesta actuació es van determinar els següents objectius específics:

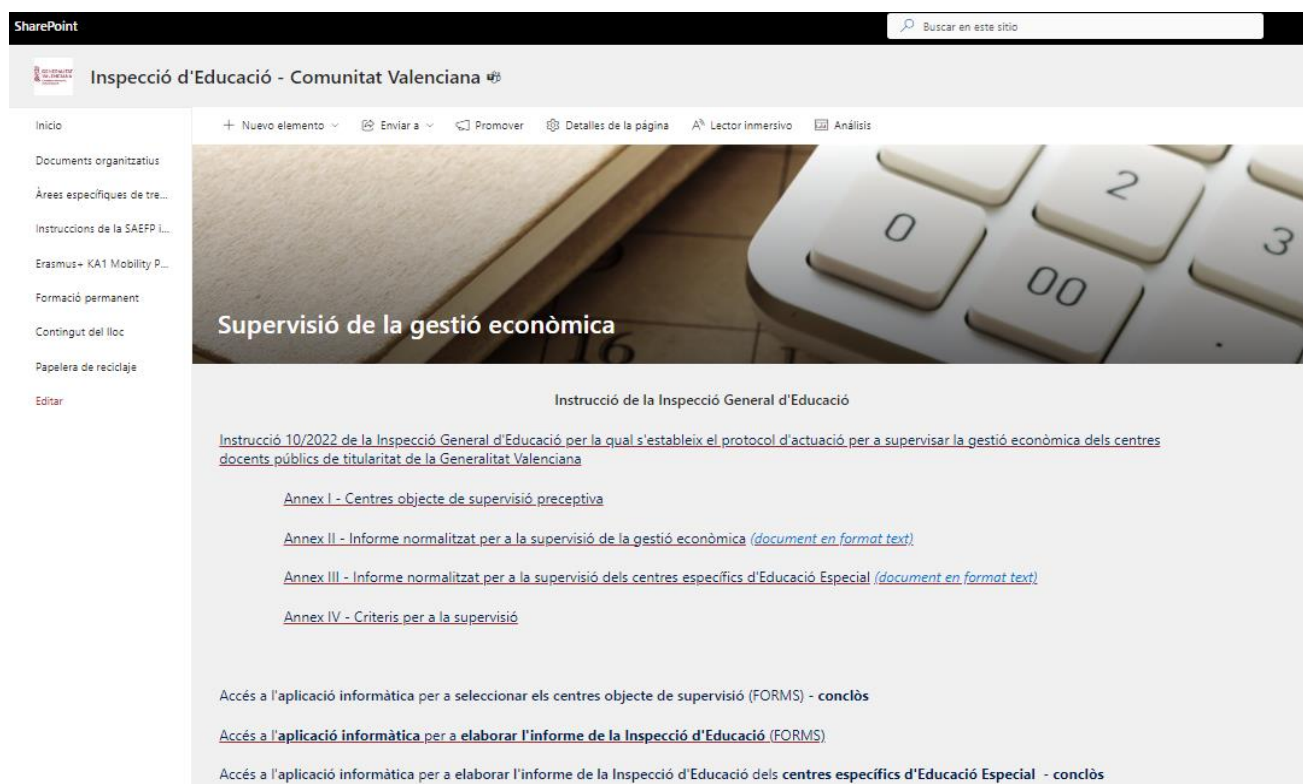
- Informar del procés d'adequació del projecte de gestió i de règim econòmic al títol V, capítol II, secció primera, projecte de gestió i règim econòmic del Decret 252/2019 i 253/2019, de 29 de novembre, del Consell.
- Supervisar la comptabilitat del centre corresponent a l'exercici 2022 segons la normativa que regula la gestió econòmica dels centres docents públics no universitaris, realitzada a través de l'aplicació informàtica habilitada a aquest efecte per la conselleria competent en matèria d'educació.

- c. Assessorar l'equip directiu en l'adequat compliment de les funcions relacionades amb la gestió econòmica dels centres, explicitades en el marc normatiu vigent, i traslladar les recomanacions que es deriven de l'Informe de Control Financer.
- d. Detectar necessitats i realitzar propostes en matèria de formació permanent dels equips directius per a la millora contínua de la gestió econòmica.

4. Ferramentes informàtiques i Cronograma d'actuació.

Des de la Inspecció General d'Educació es va fer un treball coordinat a les 3 inspeccions territorials per tal de desplegar els documents i protocols objecte de supervisió. Aquests documents van ser degudament consensuats i traslladats per al coneixement de la DG de Centres i l'equip d'inspecció encarregat de l'àrea, que ha realitzat les propostes oportunes i coordinat l'actuació en cada seu territorial.

La realització d'aquesta actuació i posterior generació del present informe ha requerit la utilització de la base de dades ITACA on es registra la comptabilitat dels centres, així com les ferramentes informàtiques que ens proporciona l'entorn Microsoft 365, utilitzades per la inspecció. En concret hem fet servir la plataforma d'enquestes "FORMS" i el repositori documental "SHARE POINT" on es recull la Instrucció 10/2022 de la Inspecció General d'Educació que marca el protocol d'aquesta actuació prioritària, la normativa vinculada a la supervisió de la gestió econòmica degudament classificada i organitzada, i tota la documentació necessària per a l'actuació. Els informes realitzats els darrers cursos sobre els exercicis comptables de 2020 i 2021 també estan allotjats en "share point".



The screenshot shows a SharePoint page for the 'Inspecció d'Educació - Comunitat Valenciana'. The page title is 'Supervisió de la gestió econòmica'. Below the title, it indicates 'Instrucció de la Inspecció General d'Educació'. The main content area lists several documents and links:

- [Instrucció 10/2022 de la Inspecció General d'Educació per la qual s'estableix el protocol d'actuació per a supervisar la gestió econòmica dels centres docents públics de titularitat de la Generalitat Valenciana](#)
- [Annex I - Centres objecte de supervisió preceptiva](#)
- [Annex II - Informe normalitzat per a la supervisió de la gestió econòmica \(document en format text\)](#)
- [Annex III - Informe normalitzat per a la supervisió dels centres específics d'Educació Especial \(document en format text\)](#)
- [Annex IV - Criteris per a la supervisió](#)

At the bottom, there are three links for accessing the application:

- [Accés a l'aplicació informàtica per a seleccionar els centres objecte de supervisió \(FORMS\) - conclòs](#)
- [Accés a l'aplicació informàtica per a elaborar l'informe de la Inspecció d'Educació \(FORMS\)](#)
- [Accés a l'aplicació informàtica per a elaborar l'informe de la Inspecció d'Educació dels centres específics d'Educació Especial - conclòs](#)

Relació de centres que cal supervisar durant els cursos 22-23 i 23-24:

- [Alacant](#)
- [Castelló](#)
- [València](#)

[Guia pràctica de preguntes freqüents. Suport i ajuda en l'execució del compte de gestió dels centres docents públics no universitaris](#)

[Informe global sobre la supervisió de la gestió econòmica realitzada sobre l'exercici comptable 2021](#)

[Informe global de la supervisió de la gestió econòmica realitzada en els centres específics d'Educació Especial respecte a l'any comptable 2022](#)

CRONOGRAMA D'ACTUACIONS:

- Al primer trimestre els inspectors i inspectores van convocar als responsables dels centres en matèria de gestió econòmica de la seua zona d'intervenció per tal de traslladar-los els suggeriments que es deriven de l'informe de control financer, les recomanacions de l'informe global d'inspecció del darrer curs, els dubtes sorgits de la pràctica i les propostes necessàries per tal de promoure la millora continua.
- Fins al 31 de gener de 2023 els centres van realitzar una primera autoavaluació al formulari habilitat. El resultat de l'enquesta es va remetre al PDF a l'inspector/a per correu electrònic.
- A continuació i fins al 31 de maig, es va realitzar mitjançant visita l'informe normalitzat del contingut de la instrucció, fent la comprovació "in situ" dels aspectes que apareixen en el qüestionari relacionats amb l'actuació. En els casos que s'ha considerat convenient, l'inspector/a de zona ha estat acompanyat per una altre/a inspector/a.
- Al mes de juny la Inspecció General d'Educació, ha realitzat l'anàlisi de les 478 respostes dels qüestionaris i el present informe global, a partir del qual es traslladaran les conclusions i recomanacions al servei, i als centres docents, per tal que el proper curs siguen coneixedors dels aspectes a esmenar i es puga dur a terme el procés de millora continua.
- Al mes de juliol i amb la finalitat de completar l'actuació, la Inspecció General d'Educació dins del procés d'autoavaluació de les actuacions prioritàries, recaptarà de la pròpia inspecció les propostes a implementar en successives actuacions: cronograma, ferramentes, documents...

5. Resultats de la complementació del qüestionari de supervisió parcial de la gestió econòmica dels 478 centres docents públics no universitaris avaluats

5.1. BLOCS OBJECTE DE SUPERVISIÓ

2022
a. Identificació del centre b. Instrumentació comptable: el pressupost c. Instrumentació comptable: els llibres de comptes d. Instrumentació comptable: les actes e. Compte corrent del centre f. Ingressos g. Despeses h. Inventari de béns i. Indemnitzacions per raó del servei j. Assegurança escolar k. Menjador escolar l. Observacions i dubtes sobre la gestió econòmica

5.2. RESULTATS GLOBAIS DELS QÜESTIONARIS:

A continuació es mostren els resultats obtinguts de l'explotació de les dades de l'actuació acomplida seguint l'ordre del formulari de supervisió. Cada bloc objecte de supervisió conté:

- El llistat de les qüestions de cada bloc amb la referència normativa i els criteris consensuats aplicables a cada apartat.
- Les qüestions i les respostes dels 478 centres expressades en gràfiques.

Cal puntualitzar que a l'hora d'expressar el criteri d'escriptura de les quantitats, no s'han utilitzat decimals, arrodonint-se a la quantitat sencera més pròxima.

5.2.b. INSTRUMENTACIÓ COMPTABLE: EL PRESSUPOST

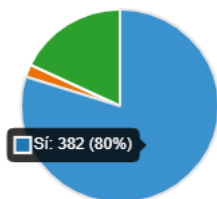
Qüestions relatives al PRESSUPOST	Referent normatiu abreujat i criteris per a la supervisió
(B.1.a) El pressupost 2022 s'ha aprovat fins al 30 de gener de 2022 per part del Consell Escolar?	- Decret 253/2019- INFANTIL-PRIMARIA: - art 27, g) - art 63. - Decret 252/2019- SECUNDARIA: - art 28, g) - art 78. - Ordre 18 de maig de 1995, norma tercera.
(B.1.b) S'ha remès còpia del pressupost de 2022 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?

CRITERI: Comprovació d'actes de Comissió Econòmica i Consell Escolar. Comprovar si després de rebre quantitats importants extraordinàries, s'ha fet una modificació pressupostària.

- RESPOSTES al bloc B, instrumentació comptable: el pressupost.

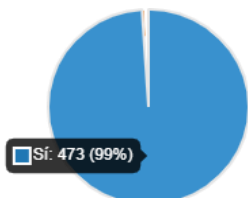
B.1.a) El PRESSUPOST de 2022 s'ha aprovat fins al 30 de gener de 2022 per part del Consell Escolar?



	Sí	80 %	382
	Hi ha alguna errada, cal ajustar	2 %	10
	No	18 %	86

- Indique el motiu de la no aprovació fins al 30 gener; les respostes més repetides són: per desconeixement, per modificació del pressupost i per problemes organitzatius.

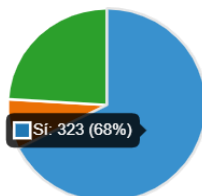
B.1.b) S'ha remés còpia del pressupost de 2022 a la DT?



	Sí	99 %	473
	Hi ha alguna errada, cal ajustar	1 %	3
	No	0%	2

- Indique el motiu: per desconeixement o errada són les respostes més freqüents.

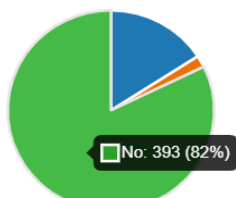
B.1.c) Consten les actes del Consell Escolar on es tracten seguiments del PRESSUPOST anual?



	Sí	68 %	323
	Hi ha alguna errada, cal ajustar	8 %	40
	No	24 %	115

- Indique el motiu: per desconeixement de la norma són les respostes més freqüents.

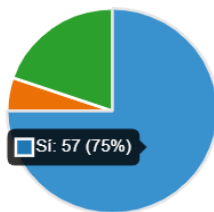
B.1.d) En cas necessari s'han realitzat ajustos respecte al PRESSUPOST inicial?



	Sí	16 %	76
	Hi ha alguna errada, cal ajustar	2 %	9
	No	82 %	393

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?

	Sí	75 %	57
	Hi ha alguna errada, cal ajustar	5 %	4
	No	20 %	15



- **Indique el motiu:** la majoria de les respostes manifesten desconeixement del procediment, es dona la informació pertinent al Consell Escolar, però no es remeten els ajustos a la Direcció Territorial.

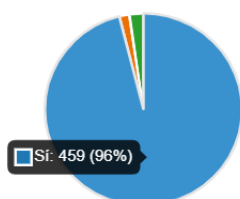
5.2.C. INSTRUMENTACIÓ COMPTABLE: LLIBRES DE COMPTES

Qüestions relatives als LLIBRES DE COMPTES	Referent normatiu abreujat i criteris per a la supervisió
C.1.a) En el moment en què es realitza la revisió econòmica la comptabilitat del centre està assentada en el mòdul "gestió econòmica" d'ITACA?	- Decret 51/2011, sistema de comunicació de dades a la Conselleria (ITACA) annex I - Resolució de 14 de setembre de 2010 s'aprova el sistema ITACA. - Decret 252/2019 Art. 80.2 i Decret 253/2019, Art. 65.2
C.1.b) En el moment 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) Introduïska el saldo del compte bancari del moment en què es va realitzar la revisió econòmica. C.3) Introduïska el saldo del compte de gestió en ITACA del moment en què es va realitzar la revisió econòmica. C.4) Es fan operacions en efectiu a través de la caixa? C.4.a) Introduïska el saldo resultant de l'arqueig de caixa del moment en què es va realitzar la revisió econòmica C.4.b) En el moment en què es realitza la revisió econòmica està conciliat el llibre del registre de caixa amb l'arqueig de l'efectiu existent en la caixa?	- Norma novena de l'Ordre de 18 de maig de 1995. Instrumentació comptable. CRITERI: Es realitzarà la conciliació de manera periòdica, es aconsellable que en el moment de la visita estiga actualitzada.
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? C.4.d) Introduïska la diferència d'ambdues quantitats. C.4.e) Quina justificació per aquesta diferència aporta la direcció del centre?	

C.4.f) Són la direcció del centre i la persona secretària les úniques persones responsables de la utilització de la caixa?	
C.4.g) Introduïska la quantitat de persones responsables de la utilització de la caixa .	Decret 253/2019 Art. 18 i 21. Decret 252/2019 Art. 17 i 21
C.4.h) Quina justificació aporta la direcció del centre?	
C.4.i) Els fons de la caixa es custodien en una caixa forta o caixa sota clau ?	Es recomana al menys una caixa sota clau.
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?	- Norma novena de l'Ordre de 18 de maig de 1995. Instrumentació comptable.
C.6) Introduïska la diferència d'ambdues quantitats	CRITERI: Es realitzarà la conciliació de manera periòdica, es aconsellable que en el moment de la visita estiga actualitzada.
C.7) Quina justificació aporta la direcció del centre?	

- RESPOSTES al bloc C, instrumentació comptable: llibres de comptes

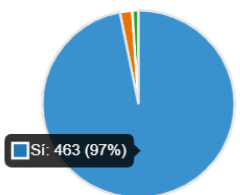
C.1.a) En el moment en què es realitza la revisió econòmica la comptabilitat del centre està assentada en el mòdul "gestió econòmica" d'ITACA?



	Sí	96 %	459
	Hi ha alguna errada, cal ajustar	2 %	8
	No	2 %	11

- **Indique el motiu:** tots els centres utilitzen el mòdul ITACA, les respostes divergents es referixen a falta d'actualització d'apunts en dit mòdul, no al seu ús.

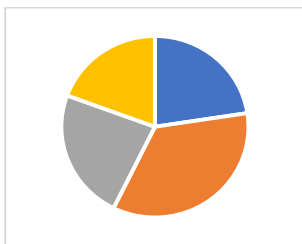
C.1.b) En el moment de tancament del any comptable objecte de supervisió està conciliat el llibre de registre del compte de gestió amb el compte d'ITACA?



	Sí	97 %	463
	Hi ha alguna errada, cal ajustar	2 %	10
	No	1 %	5

- **Indique el motiu:** falta actualitzar alguns apunts el dia de la supervisió.

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



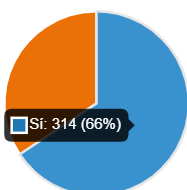
SALDOS	%	CODI	Nº CENTRES
Centres amb <20.000 €	22,6 %		108
Entre 20.000- 50.000 €	34,7 %		166
Entre 50.000-100.000 €	23,3 %		111
Centres amb >100.000 €	19,4 %		92
TOTAL	100%		478

- El saldo mitjà dels comptes bancaris es de 68.613,5 Euros.
- La majoria de centres tenen un saldo que es compren en l'interval de 20.000 a 50.000 euros.
- El centre amb el saldo més elevat té 979.047 euros, i el que disposa d'un saldo més baix té 634 euros.

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

La quasi totalitat dels centres tenen actualitzades les dades a ITACA, en els pocs casos en que no coincideix, es deu a la falta de temps per enregistrar els apunts comptables o bé per ser apunts recients.

C.4) Es fan operacions en efectiu a través de la caixa?



	Sí	66 %	314
	No	34 %	164

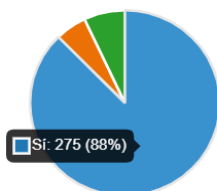
C.4.a) Introduïska el saldo resultant de l'arqueig de caixa del moment en què es va realitzar la revisió econòmica (No utilitzar decimals, arrodonir la quantitat al número enter més pròxim).

De la revisió dels 314 centres que realitzen operacions mitjançant caixa, el saldo mitjà és de 238 euros. De les dades aportades, destaquem que:

- Un 10% (31 centres) tenen imports compresos entre 500 i 1.910 euros.
- El 52% (164 centres) tenen entre 100 i 500 euros
- Un 38% (118 centres) tenen < 100 euros

La quantitat més elevada és de 1.910 euros i la menor correspon a 17 centres que afirmen tindre 0 euros en caixa.

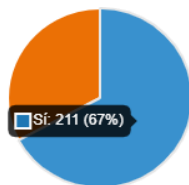
C.4.b) En el moment en què es realitza la revisió econòmica està conciliat el llibre del registre de caixa amb l'arqueig de l'efectiu existent en la caixa?



	Sí	88 %	275
	Hi ha alguna errada, cal ajustar	5 %	17
	No	7 %	22

- **Indique el motiu:** la falta d'actualització és la resposta més freqüent.

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?



	Sí	67 %	211
	No	33 %	103

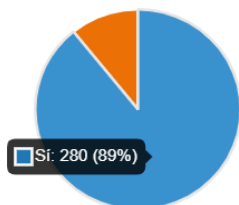
C.4.d) Introduïska la diferència d'ambdues quantitats.

Del total de centres, només 16 han indicat una diferència entre aquestes quantitats, amb un valor mitjà de 921€.

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

La falta d'actualització del compte de gestió es deu a apunts pendents d'enregistrar tant d'ingressos com de despeses.

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



	Sí	89 %	280
	No	11 %	34

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

La quantitat més freqüent que apareix en les respostes és la de 3 responsables.

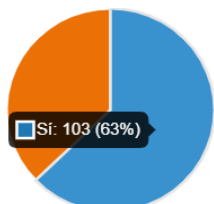
C.4.h) Quina justificació aporta la direcció del centre?

Podem concretar que les respostes apunten cap a l'operativitat en la gestió diària.

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

En el 97% del casos es guarden sota clau.

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?



	Sí	63 %	103
	No	37 %	61

C.6) Introduïska la diferència d'ambdues quantitats.

Dels 478 centres sobre els que s'ha realitzat la supervisió econòmica, 61 mostren diferència entre la quantitat registrada a ITACA i la que consta en el compte bancari, és a dir, un 37% no tenen conciliat el compte corrent amb el llibre de banc d'ITACA. Analitzades estes 61 respostes discrepants, es comprova que:

- 33 centres tenen entre 1000 i 26.000 euros de diferència entre ITACA i el compte bancari.
- 28 tenen quantitats inferiors a 1000 euros de discrepància.
- La quantitat mitjana és de 4.123 euros.

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

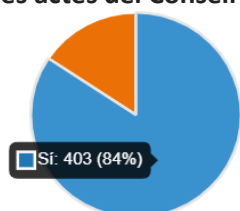
En la majoria dels casos falten per introduir alguns registres, fer alguns pagaments i actualitzar apunts.

5.2.D. INSTRUMENTACIÓ COMPTABLE: LES ACTES

Qüestions relatives a les ACTES	Referent normatiu abreujat i criteris per a la supervisió
D.1 i D.2) Consten les actes del Consell Escolar i Comissió Econòmica on es tracten seguiments i aprovacions en el compte de gestió?	- Llei Orgànica 3/2020 (LOMLOE) - Art. 127 m) - Norma setena de l'Orde 18/5/95 - Decret 253/2019- INF-PRIM.: - art 30 (constitució comissions) - art .63 (pressupost)
D.3) Es produeixen almenys trimestralment les reunions de la Comissió Econòmica i es traslladen les seues conclusions al Consell Escolar?	- Decret 252/2019- SECUND.: - art 31 (constitució comissions) - art 78 (pressupost)
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?	- Norma onzena de l'Ordre 18/5/95. CRITERI: Comprovació de l'existència de l'acta i documents de l'estat de comptes, en el moment de fer el traspàs entre la direcció entrant i eixint.

- RESPOSTES al bloc D, instrumentació comptable: les actes.

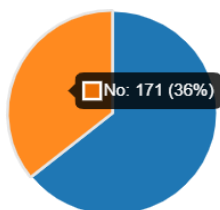
D.1) Consten les actes del Consell Escolar on es tracten seguiments i aprovacions en el compte de gestió?



	Sí	84 %	403
	No	16 %	75

- **Indique el motiu:** desconeixement de la norma, en alguns casos es realitza l'aprovació, però no consta en les actes trimestrals el seguiment del compte de gestió.

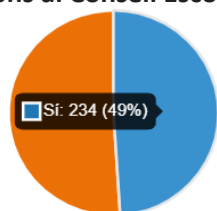
D.2) Consten les actes de la Comissió Econòmica on es tracten seguiments i aprovacions en el compte de gestió?



	Sí	64 %	307
	No	36 %	171

- **Indique el motiu:** desconeixement de la norma, en alguns casos no es constitueix la comissió o sols es tracta al Consell Escolar, per la qual cosa no consten les actes.

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



	Sí	49 %	234
	No	51 %	244

- **Indique el motiu:** seguint amb la tònica de la resposta anterior, manifesten que totes les qüestions econòmiques es tracten al Consell Escolar, els motius més comuns son el desconeixement de la norma i en alguns casos la poca participació de les famílies.

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?



	Sí	29 %	138
	NO	18 %	88
	No s'ha donat la situació	53 %	252

- **Indique el motiu:** Desconeixement de la norma.

5.2.E. COMPTE CORRENT DEL CENTRE

Qüestions relatives al COMPTE CORRENT DEL CENTRE	Referent normatiu abreujat i criteris per a la supervisió
E.1. Disposa el centre d'un únic compte bancari? E.2. Entitat bancària. E.3 - E.6. (Si tenen més d'1 compte) Motiu per tindre més d'un compte. Entitat dels comptes 1 i 2. Saldo del compte 2.	- Norma octava de l'Ordre 18/5/95. CRITERI: En el cas de ser més d'1, seria convenient justificar el motiu.
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.	-Comunicat S.DG. Tresoreria 01/2017. CRITERI: Comprovar que es corresponen amb les que tenen contracte de serveis financers amb GVA i si és una entitat diferent especifique el motiu.
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: E.8.a) s'utilitza la banca electrònica? E.8.b) Les factures estan acompanyades d'un registre de les ordres de transferència, tiquets o talons i es corresponen amb els assentaments del llibre del compte bancari?	-Comunicat S.DG Tresoreria 01/2017. CRITERIS: -Sols entitats amb contracte de serveis financers amb la Generalitat. La Tresoreria de la Generalitat paga una tarifa plana a les entitats vinculades que inclou manteniment i administració de comptes i Banca Electrònica gratuïta.

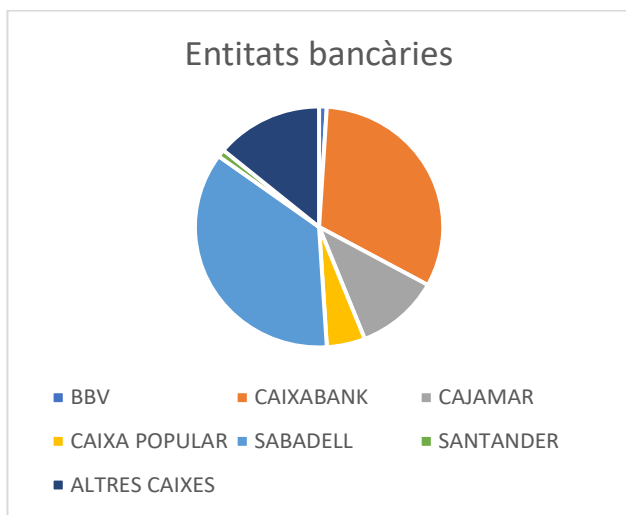
E.8.c) Les signatures en els mitjans de pagament són mancomunades?	-Si les entitats amb contracte de serveis financers han fet cobraments als centres, cal reclamar la devolució de les comissions.
E.8.d) S'utilitza el talonari com a mitjà de pagament?	
E.8.e) Existeixen arxivats resums dels apunts bancaris?	
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.8.c) Les signatures en els mitjans de pagament són mancomunades?	- Decret 253/2019 Art. 14 i del Decret 252/2019 Art. 13 - Norma octava de l'Ordre 18/5/95.
E.9) Estan previstes les persones suplents per a les signatures mancomunades?	
E.10) Són les persones suplents que determina el ROF?	
E.11) En cas d'utilitzar la banca electrònica, identifique els càrrecs unipersonals del centre amb accés a les claus electròniques.	

- RESPOSTES al bloc E, compte corrent del centre.

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

El 99% dels centres tenen únicament un compte corrent.

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



SALDOS	%	CODI	Nº CENTRES
BBV	1 %		7
CAIXABANK	32 %		151
CAJAMAR	11 %		50
CAIXA POPULAR	5 %		26
SABADELL	36 %		171
SANTANDER	1 %		6
ALTRES CAIXES	14 %		67
TOTAL	100 %		478 centres

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

Els 4 centres que actualment tenen dos comptes, estan en procés de canvi d'entitat bancària.

E.4) Indique l'entitat bancària del compte 1: Cajamar, Caixa Popular, BBVA i Sabadell.

E.5) Indique l'entitat bancària del compte 2: tres centres canvien a Caixabank i un a Caixa Popular.

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

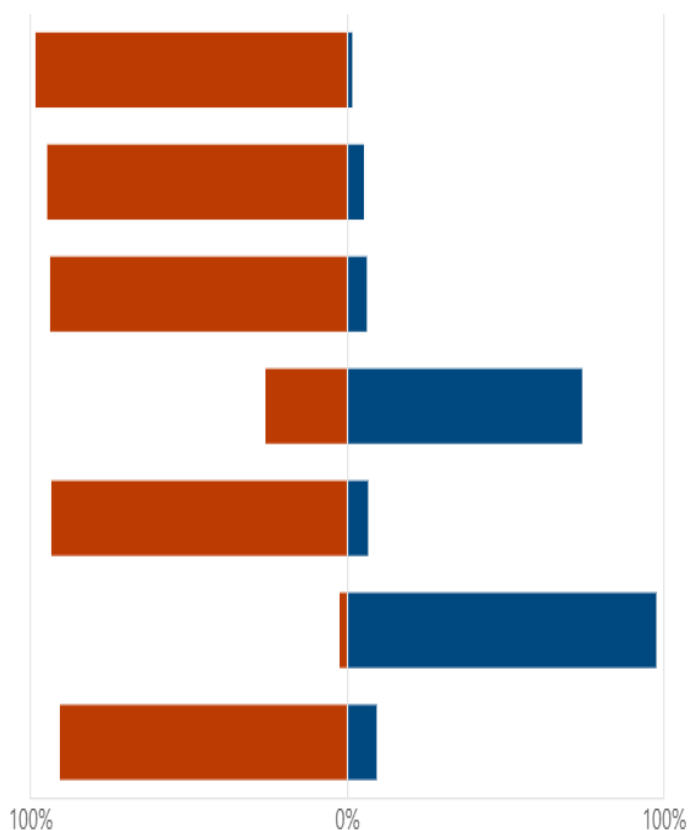
Els 4 centres tenen: 828 €, 109.868€, 0€ i 7.957€.

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.

Tots els centres estan dins de les entitats conveniades per la Generalitat.

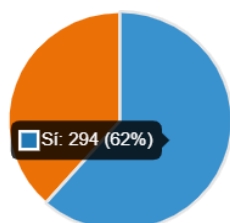
E.8) Revisant la documentació que arriba de l'entitat bancària i els ingressos o les transferències d'altres comptes, si els hi ha, es constata que:

E.8.a) S'utilitza la banca electrònica?
E.8.b) Les factures 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?



Sí **NO**

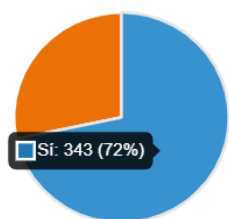
E.9) Estan previstes les persones suplents per a les signatures mancomunades?



Sí	62 %	294
No	38 %	184

- **Indique el motiu:** desconeixement de la norma, inestabilitat de la plantilla, oblit...

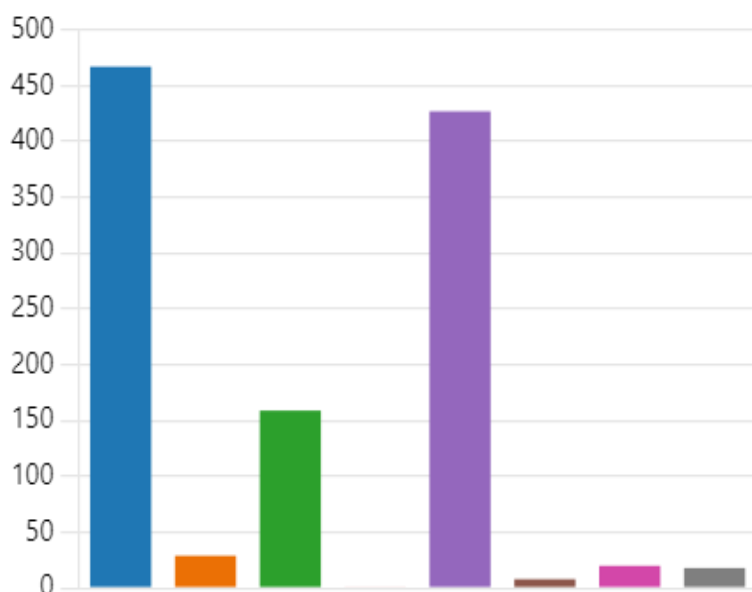
E.10) Son les persones suplents que determina el ROF?



Sí	72 %	343
No	28 %	135

- Indique el motiu: desconeixement de la norma.

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



Director/a	467
Sotsdirector/a	29
Cap d'estudis 1	159
Cap d'estudis 2	1
Secretari/a	427
Vicesecretari/a	8
E. menjador escolar	20
Altre/a docent	18

5.2.F. INGRESSOS

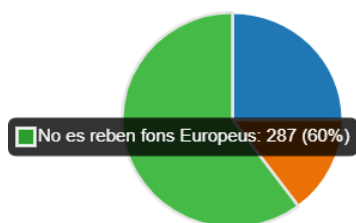
Qüestions relatives als INGRESSOS	Referent normatiu abreujat i criteris per a la supervisió
(F.1) El registre dels Fons Europeus es consigna en el compte anual de gestió / estat lletra B?	- Ordre 18/05/1995, norma setena. CRITERI: El recurs serà de tipus "B", ja que l'ingrés prové d'altra entitat que no és Conselleria.
(F.2) En el compte anual de gestió / estat lletra B / recursos d'altres procedències, figuren els ingressos relatius a: Prestació de serveis Llegats i donacions Venda de béns Interessos bancaris Fons Europeus	Ordre 18/05/1995 i Llei de Pressupostos de la Generalitat 10/2019 i 4/2020, Article 10. CRITERIS: - Prestació de serveis i venda de béns: sols de forma excepcional i a conseqüència de l'exercici de la docència en la seua vessant pràctica. - Llegats i donacions de qualsevol forma admissible en dret.

Altres fons finalistes de procedència diferent a la Generalitat.	- Interessos bancaris: Aquells que es deriven del compte corrent bancari. No es permet contractar altres productes financers. - Fons europeus, Ex: Projecte ERASMUS +. - Altres fons finalistes de procedència diferent a Generalitat, Ex: Progr. PROA +.
(F.3) S'obtenen ingressos de l'alumnat per conceptes derivats de la venda de bens i prestació de serveis diferents dels gravats per les taxes i els preus públics? (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?	- Ordre 18/05/1995 i Llei de Pressupostos de la Generalitat 10/2019 i 4/2020, Art. 10 CRITERIS: - Els centres no poden cobrar a l'alumnat cap quantitat pels sobres de documentació per a la matrícula, ni cap altra que no estiga degudament regulada per normativa (taxa o preu públic). Així queda establert en el Decret 40/2016 (Art. 3) pel qual es regula l'admissió en els centres docents públics i privats concertats, determinant-se en el mateix la prohibició de percebre quantitats de les famílies pels ensenyaments de caràcter gratuït, així com d'aportacions en concepte de matrícula o reserva de plaça. - En cas d'existir cobraments (amb la justificació pedagògica i l'aprovació del CE), s'haurien d'identificar les persones que fan els ingressos de forma individual. Es recomana tindre la relació de persones que han fet els ingressos registrats.
(F.5) Activitats complementàries (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)	- Decret 253/2019 Art. 57 i al Decret 252/2019 Art. 72 - Resolucions d'inici de curs 20/21 (Apartats 4.2.1.8 Primària i 4.2.1.9 Secundària). CRITERIS: - Si el centre disposa de saldo positiu no s'hauria de cobrar a les famílies. - Aquestes activitats haurien de ser amb caràcter general gratuïtes i assumides pel centre amb l'estat de la lletra A (Recursos de Conselleria). - En cas de cobrar a les famílies és un recurs de tipus "B", ja que és d'altra procedència diferent a Conselleria. Es considera una prestació de serveis.
(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).	Veure l'apartat G d'aquest document.

(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?	(Ordre 18/05/1995)
(F.6) Activitats extraescolars (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)	- Resolucions d'inici de curs 20/21 (Apartats 4.2.1.8 Primària i 4.2.1.9 Secundària) - Decret 253/2019 Art. 58 i al Decret 252/2019 Art. 73 CRITERIS: El recurs serà de tipus "B", ja que és d'altra procedència diferent a Conselleria. Es considera una prestació de serveis. Es realitzen fora del període lectiu i són <u>voluntàries</u> per a les famílies.
(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) En el marc del PEOJE (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?	- Resolució d'inici de curs d'infantil i primària 20/21 Apartat 4.2.1.8.11 - Decret 253/2019 (Art 58) Oferta obligada. - ORDRE 25/2016, de 13 de juny (Art 2) CRITERIS: Es proposa comprovar una mostra de 5 alumnes per tal de veure si les condicions especificades en els apartats D.10.a i D.10.b s'acompleixen.

- RESPOSTES al bloc F, ingressos

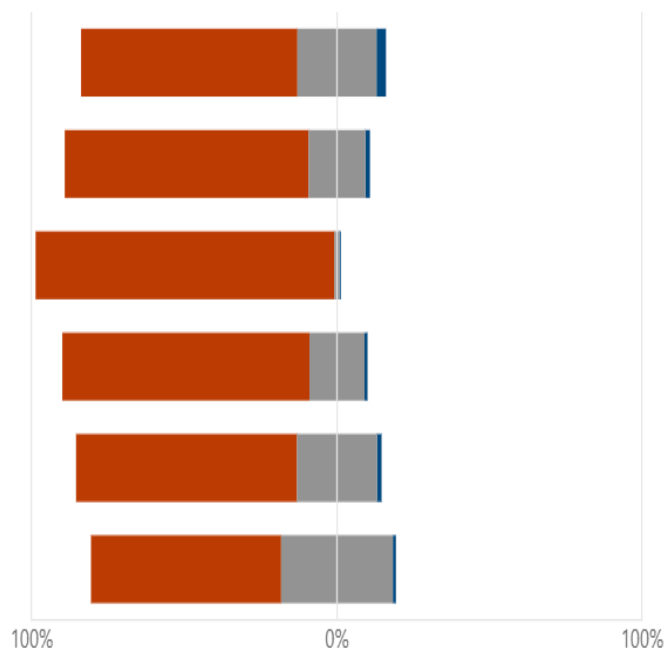
F.1) El registre dels Fons Europeus es consigna en el compte anual de gestió / estat lletra B?



	Sí	25 %	119
	NO	15 %	71
	No es reben fons europeus	60 %	287

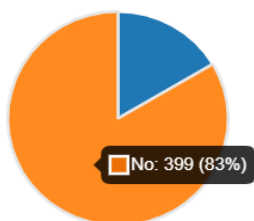
F.2) En el compte anual de gestió / estat lletra B / recursos d'altres procedències, figuren els ingressos relatius a:

- F.2.1.** Prestació de serveis
- F.2.2.** Llegats i donacions
- F.2.3.** Venda de bens
- F.2.4.** Interessos bancaris
- F.2.5.** Fons Europeus
- F.2.6.** Altres fons finalistes de procedència diferent a la Generalitat



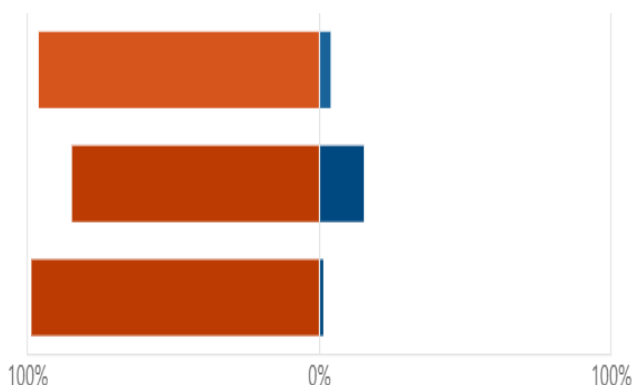
	F.2.1	F.2.2	F.2.3	F.2.4	F.2.5	F.2.6
No hi ha ingressos	71 %	80 %	98 %	81 %	72.4 %	62.3 %
Sí hi ha ingressos i estan registrats	25.9 %	18.6 %	1.6 %	18 %	26.2 %	36.7 %
Sí hi ha ingressos, però no estan registrats	3.1 %	1.4 %	0.4 %	1 %	1.4 %	1 %

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?



Sí	17 %	79
No	83 %	399

F.4) L'ingrés de la qüestió anterior:



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

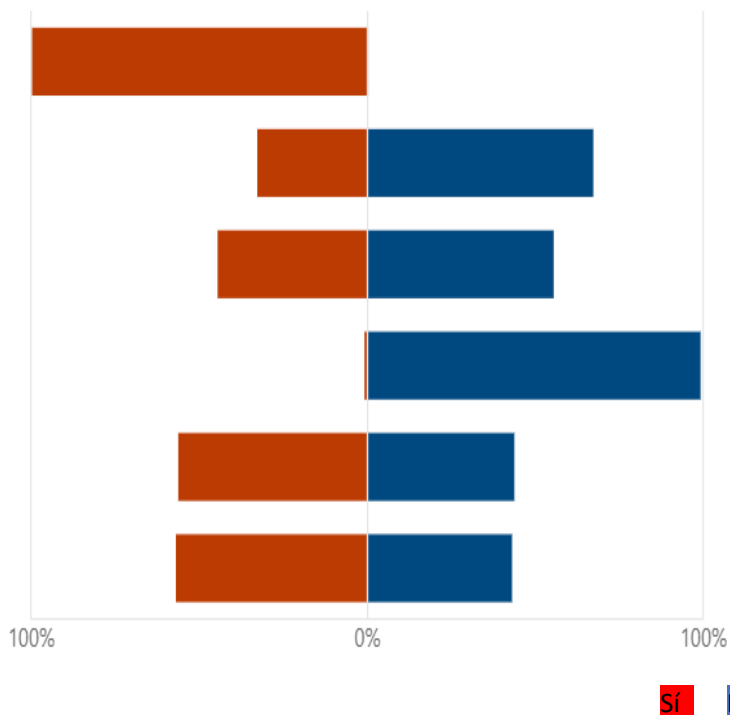
(F.4.b) Està aprovat pel Consell Escolar?

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

SÍ **NO**

F.5) El centre realitza activitats complementàries?

El 96% de les respostes indiquen que els centres realitzen activitats complementàries i un 4% que no.



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

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

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

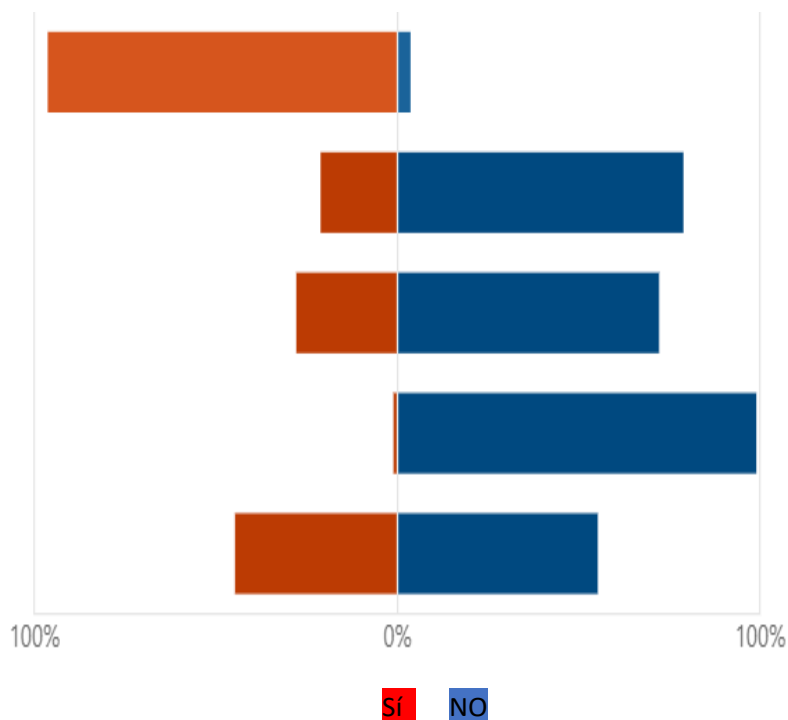
F.5.d) Hi ha finalitat lucrativa?

F.5.e) Es satisfan conforme a norma les comissions de Servei?

F.5.f) Quan hi han aportacions externes, es registren a la lletra B?

F.6) El centre realitza activitats extraescolars?

El 75% de les respostes indiquen que els centres realitzen activitats extraescolars i un 25% que no.



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

F.5.b) Hi ha ingressos per activitats extraescolars?

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

F.5.d) Hi ha finalitat lucrativa?

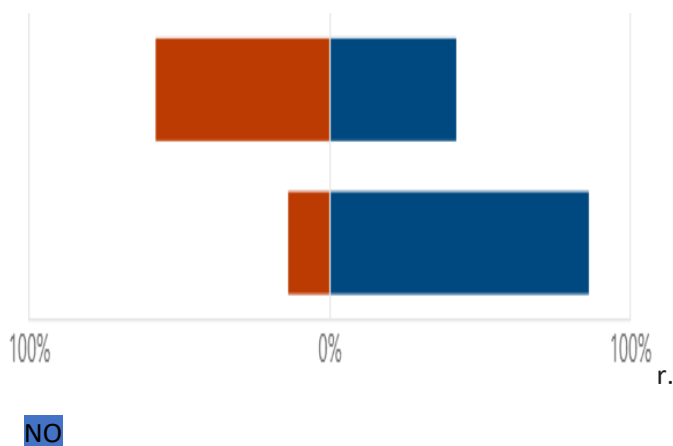
F.5.e) Quan hi han aportacions externes, es consignen en la lletra B?

F.7) El centre desenvolupa un **Pla Específic d'Organització de la Jornada Escolar** (PEOJE)?

El 50% dels centres tenen un pla específic d'organització de la jornada escolar.

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



5.2.G. DESPESES

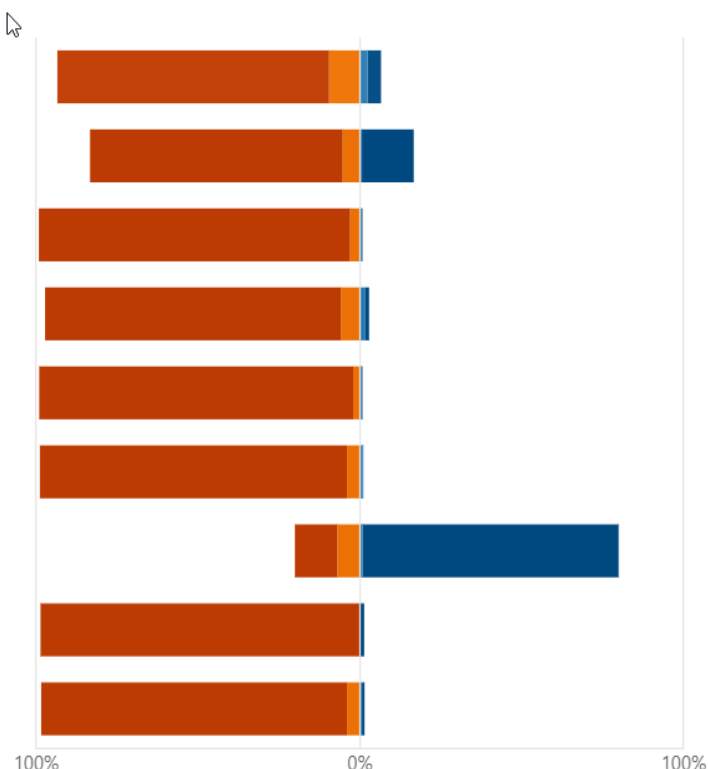
Qüestions relatives a les DESPESES	Referent normatiu abreujat i criteris per a la supervisió
(G.1.a) Estan arxivades en ordre cronològic de recepció?	Ordre 18/05/1995 norma onzena.
(G.1.b) Es registren a ITACA les factures pendents de pagament?	
(G.1.c) Totes les despeses es correlacionen amb factures, o factures simplificades? (quan corresponga)	- Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre que regula les obligacions d'expedir factura i factura simplificada, així com el contingut d'aquestes. - Manual d'activitats econòmiques de la plana web de l'agència tributària.
(G.1.d) Estan degudament formalitzades? (dades de l'empresa, IVA diferenciat, segellades i signades)	
(G.1.e) Estan degudament registrades en 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 incloquen més d'una factura (en bloc)?	- Ordre de 27 de desembre de 2001 per la qual s'aproven els codis de classificació econòmica dels pressupostos. CRITERI: Cada apunt comptable requereix el seu codi.
(G.1.h) Les despeses es corresponen amb la finalitat educativa i de manteniment de les instal·lacions?	
(G.2) Seleccione 10 despeses incloses als conceptes "altres", "despeses diverses", "material d'oficina" o "treballs realitzats per altres". Verifiquen que es suporten 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.	- Reial Decret 1619/2012, de 30 de novembre que regula les obligacions d'expedir factura i factura simplificada, així com el contingut d'aquestes. - Ordre 18/05/1995. CRITERI: Si es detecten irregularitats insalvables, caldrà fer una supervisió més exhaustiva d'aquest apartat.
(G.3) Obtinga l'import a data 01/01/2023 de les factures pendents de pagament.	Instruccions de la Conselleria d'Educació, Investigació, Cultura i Esport, per a la implantació de la factura electrònica i del registre unificat de factures en centres docents públics de titularitat GVA.
(G.4) S'utilitza el sistema de facturació electrònica amb els proveïdors?	

(G.5)	Despeses superiors a 1.803,04 euros:	
(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?	- Ordre 18/05/1995, normes quarta i cinquena.
(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.	- Llei de Pressupostos de la Generalitat 10/2019 i 4/2020, Article 10
(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 tercers persones?	Model 347 de la plana web de l'agència tributària (operacions amb proveïdors que en conjunt superen els 3.005,06 euros)
(G.8)	Es realitzen contractes a nom del centre per períodes superiors a l'any (rènting fotocopiadores, manteniment informàtic, ascensor, etc.)	- Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic. - Ordre 18/5/95, norma sisena.
(G.9)	Especifique el cas i el motiu	

- RESPOSTES al bloc G, despeses

(G.1) En relació a les factures corresponents a l'exercici 2022, tenint en compte diversos registres seleccionats de la documentació aportada pel centre en el moment de la visita:

- (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 simplifcades? (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 incloquen 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.1.a	G.1.b	G.1.c	G.1.d	G.1.e	G.1.f	G.1.g	G.1.h	G.1.i
La totalitat	84%	78,1%	96,2%	91,4%	97%	94,9%	13,1%	98,7%	94,5%
Algun cas no consta i és esmenable	9,5%	5,3%	3%	5,9%	2,1%	4%	7%	0%	4%
Algun cas no consta i és difícilment esmenable	2,3%	0,6%	0,6%	1,7%	0,6%	0,8%	0,8%	0%	0,6%
No ho fan mai o no ho fan amb regularitat	4,2%	16%	0,2%	1,1	0,2%	0,2%	79,1%	1,3%	0,8%

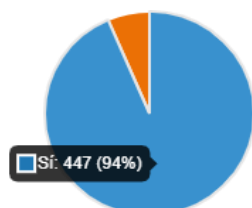
(G.2) Seleccione 10 despeses incloses als conceptes "altres", "despeses diverses", "material d'oficina" o "treballs realitzats per altres". Verifiquen que es suporten amb factura correcta (amb data i Vis-i-plau de la direcció del pagament) i, si és el cas, s'apliquen les oportunes retencions d'IRPF.

Realitzades les comprovacions pertinents sobre 10 factures, el resultat és satisfactori en la quasi totalitat de les respostes. Tan sols en alguns casos s'especifica que formalment són correctes a excepció de aspectes com "disposar del vist i plau de la direcció del centre". En els casos que ha sigut necessari, els centres han rebut les indicacions i l'assessorament oportú.

(G.3) Obtinga l'import a data 01/01/2022 de les factures pendents de pagament (No utilitzar decimals, arrodonir la quantitat al número enter més pròxim).

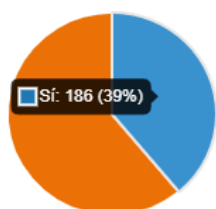
El 68% dels centres tenen actualitzats els pagaments de les despeses, tan sols el 38% té algunes factures pendents de pagament.

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



	Sí	94 %	447
	No	6 %	31

(G.5) El centre té despeses superiors a 1.803,04 euros, per obres, subministraments i assistències o serveis (sense IVA ni factures de menjador)?



	Sí	39%	186
	No	61 %	292

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 ni factures de menjador).

El nombre de centres amb apunts comptables que superen els 1.803,04 euros sense IVA es distribuïxen de la següent manera:

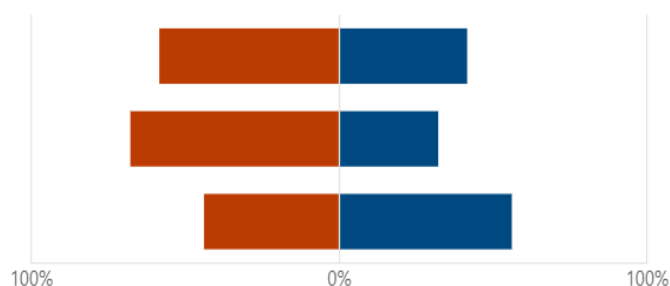
- El 61 % dels centres no tenen apunts comptables que superen dita quantitat. Del 39% dels centres que manifesten tindre apunts corresponents a despeses superiors a 1.803,04 euros:
 - o El 83% dels centres tenen menys de 10 apunts
 - o El 17% tenen més de 10 apunts

En relació a la qüestió anterior:

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?



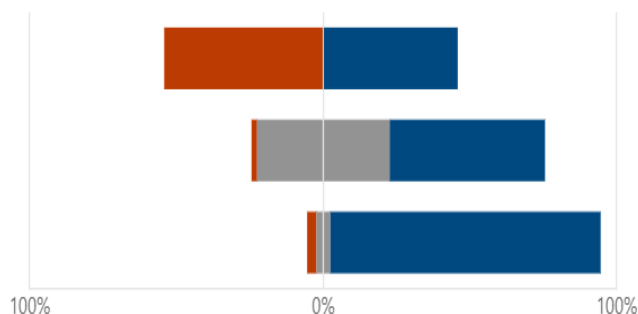
	G.5.b	G.5.c	G.5.d
En la totalitat dels casos	58,5 %	67,9%	44%
Hi ha algun cas d'incompliment esmenable	41,5 %	32,1%	56%

(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 2022.

(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.6.a	G.6.b	G.6.c
	Sí	54 %	1,9%	44%
	No	0,4 %	45,1%	56%
	No s'ha donat el cas	3,2%	4,6%	92,3%

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



	Sí	95 %	456
	No	5 %	22

- **Indique el motiu:** "per desconeixement de la norma" és la resposta més freqüent.

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



	Sí	10 %	48
	No	90 %	430

(G.9) Especifique el cas i el motiu: la majoria tenen contractes de subministraments com gas, manteniment de l'ascensor, alarma, llum...encara que el més repetit és el renting de fotocopiadores. S'insta a la renovació anual.

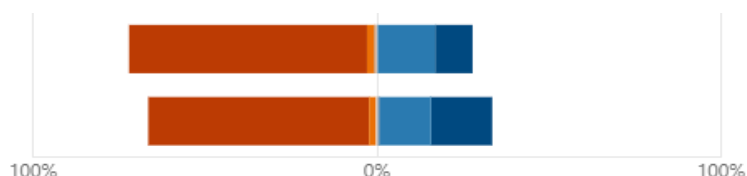
5.2.H. INVENTARI DE BÉNS

Qüestions relatives al INVENTARI DE BÉNS	Referent normatiu abreujat i criteris per a la supervisió
(H.1.a) Es manté un registre d'inventari actualitzat?	- Ordre 18/05/1995 norma dotzena. - Models en Resolucions de 31/1/1986 i de 15/12/1984. - Resolució de 26/6/2013 (procediment per aplicacions i equips informàtics). La direcció certificarà anualment que l'inventari TIC arreplega tota la informació, entre el primer i el darrer dia laborable de juliol. - Resolució 23/10/2018 competències per a l'adquisició de material TIC (DELEGATIC).
(H.1.b) Tenen com a política efectuar inventaris físics periòdicament?	
(H.2.a) Disposem d'un sistema per tal d'etiquetar?	
(H.2.b) Es deixa constància dels recomptes físics duts a terme respecte de l'inventari?	
(H.3) Seleccione aleatòriament tres elements inventariats i verifiqui la seua existència física. El resultat ha sigut:	
(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.	

- RESPOSTES al bloc H, inventari de béns

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

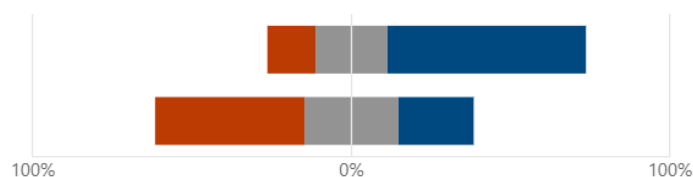
H.1.b) Tenen com a política efectuar inventaris físics periòdicament?



	H.1.a	H.1.b
Sí, anual	69,2%	64,2%
Sí, biennal	2,1 %	1,9%
Sí, quadriennal	0,8%	0,4%
Sí, en cada canvi de Direcció	0,2%	0,6%
Sí, però sense protocol de periodicitat	16,7	15,1%
No	10,9	17,8%

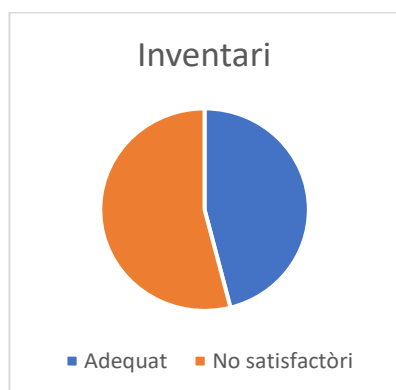
(H.2.a) Disposem d'un sistema per tal d'etiquetar els béns inventariables?

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



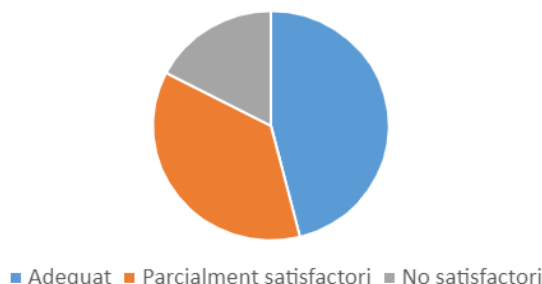
	H.1.a	H.1.b
Satisfactori	15,1 %	46,9%
Satisfactori parcialment	22,6 %	29,5%
No satisfactori	62,3%	23,6%

(H.3) Seleccione aleatòriament tres elements inventariats i verifiqui la seua existència física.



De la revisió realitzada als 478 centres, es constata que un 46% de les respostes manifesten que tenen correctament inventariats els bens, mentre que el 54% indiquen que no tenen actualitzat l'inventari, sent no satisfactòria la resposta.

**H.4) Trie quatre punts 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...**

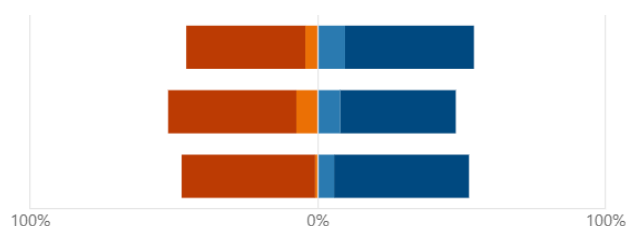


De la revisió realitzada als 478 centres, es constata que un 46% manifesten tindre assentats els articles adquirits al inventari, mentre el 36,6% ho fan parcialment i el 17,4 no ho han fet a data de la comprovació.

5.2.I. INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI

Qüestions relatives a les INDEMNITZACIONS PER RAÓ DEL SERVEI	Referent normatiu abreujat i criteris per a la supervisió
(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.	- Ordre 18/05/1995 norma dotzena i Annex model comissió serveis. - Decret 24/1997, sobre indemnitzacions per raó del servei i gratificacions per serveis extraordinaris. - Decret 175/2006 (modificat pel Decret 68/2012) - Decret 64/2011, modifica el Decret 24/1997. Estableix les quantitats. - Decret 95/2014, modifica el Decret 24/1997 - Ordre 44/2012, per la qual es regula al professorat que presta serveis en més d'un centre.

- **RESPOSTES al bloc I, indemnitzacions per raó del servei**



(I.1.a) les eixides del centre pel personal treballador per a la realització de serveis (Tan 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.

		I.1.a	I.1.b	I.1.c
	No es produeixen	41,4 %	44,6	46,4
	Es produeixen, però no es registren	4,4 %	7,5%	1%
	Es produeixen i es registren però amb errades esmenables	9,4%	7,7%	5,6%
	Es produeixen i es registren correctament conformades	44,8%	40,2%	46,9%

5.2.J. ASSEGURANÇA ESCOLAR

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

Qüestions relatives a la ASSEGURANÇA ESCOLAR	Referent normatiu abreujat i criteris per a la supervisió
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? (J.2) Es realitza de forma telemàtica?	- Llei de 17 de juliol de 1953, d'assegurança escolar a l'Estat espanyol. D'acord amb el RD 1633/1985, de 28 d'agost, en vigor des del curs 1985/1986. - Instruccions del 15/09/2019 de la D.General de centres i personal Docent sobre la tramitació de l'assegurança. CRITERIS: - L'assegurança s'abona a l'inici de curs acadèmic en el moment de la matrícula (1,12 euros per alumne). - L'alumnat que es matricula en diferents ensenyaments abonarà només una quota. - La direcció liquida l'assegurança escolar de la totalitat de l'alumnat amb un únic pagament telemàtic.

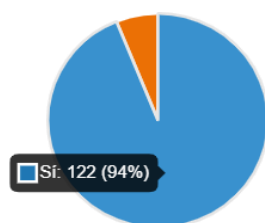
- **RESPOSTES al bloc J, assegurança escolar.**

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



	Sí	27 %	130
	No	4 %	18
	No es d'aplicació a aquest centre	69 %	330

(J.2) Es realitza de forma telemàtica?



	Sí	94 %	122
	No	6 %	8

5.2.K. MENJADOR ESCOLAR

Qüestions relatives al MENJADOR ESCOLAR		Referent normatiu abreujat i criteris per a la supervisió
<i>ORDRE 53/2012, de 8 d'agost, de la Conselleria d'Educació, Formació i Ocupació, per la qual es regula el servei de menjador escolar en els centres docents no universitaris de titularitat de la Generalitat dependents de la conselleria amb competència en matèria d'educació, modificada per l'ORDRE 43/2016.</i>		
(K.2)	Manera de gestionar el menjador escolar. Contractació del servei de menjador escolar mitjançant ... - 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.	- Ordre 43/2016 que modifica l'Ordre 53/2012 que regula el servei de menjador. CRITERI: En aquest apartat sols cal determinar si el menjar s'elabora al centre o en cuina central fora del mateix.
(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?	CRITERI: Comprovar que el saldo comptable a data 31 d'agost està actualitzat i coincideix amb el romanent del menjador 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?	CRITERIS: - Cada curs escolar la Direcció Territorial signa els contractes referits als monitors/es i al preu del menú que cal satisfer a l'empresa adjudicatària. - Cal revisar si el centre disposa de còpia d'aquests contractes.
(K.3.e)	Es cobra el mateix preu als comensals habituals i als esporàdics?	- Instruccions de la DG de centres sobre el funcionament del menjador escolar 21/22. CRITERIS:

	- La normativa encomana al Consell Escolar establir "el preu" de servei de menjador no "els preus" del servei de menjador. L'import ha de ser el mateix per a totes les persones usuàries.
(K.3.f) El preu a cobrar es troba dins del límit màxim establert en la normativa?	- Instruccions de la DG de centres sobre el funcionament del menjador escolar 21/22. CRITERI: Màxim 4,25€
(K.3.g) Es manté un registre de comptes a cobrar d'usuaris de menjador?	CRITERI: L'encarregat/da de menjador ha de dur un registre diari de comptes a cobrar de tots els usuaris del servei.
(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?	CRITERIS: - L'import a cobrar és calcula d'acord amb el nombre de dies en què s'ha fet ús efectiu del servei, sense perjudici del supòsit explicat en l'apartat K.3.j. - En cas d'haver gratuïtats, han d'ajustar-se a criteris prèviament establerts pel consell escolar.
(K.3.j) En cas d'absències convenientment justificades, es torna el 100% dels serveis no prestats?	CRITERIS: - D'acord amb les normes d'organització i funcionament del menjador escolar, les absències justificades motivaran la devolució del 100% de l'import corresponent. - Comprovar-ho demanant tres transferències de devolució o apunts en efectiu de caixa.
(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.)?	CRITERI: El personal que treballa al centre, si fa ús del servei de menjador, ha de pagar el preu total del menú.
(K.3.l) Es realitzen retencions de l'IRPF als càrrecs de menjador en els pagaments? (K.3.m) Es complimenten els models 111 (trimestral) i 190 (anual) relacionats amb la retenció d'IRPF del personal?	- Model 111 i Model 190 es pot consultar a la plana web de l'agència tributària. - Instruccions de la DG de Centres Docents sobre el funcionament del menjador escolar 21/22. CRITERI: Caldria comprovar si l'apunt de pagament als càrrecs ve justificat pel certificat d'incentius (nòmina de menjador) on consten les retencions d'IRPF.
(K.3.n) El centre té superàvit de menjador? (K.3.o) La persona que exerceix la secretaria rep compensació econòmica per serveis prestats en el menjador?	- Instruccions de la DG de Centres Docents sobre el funcionament del menjador escolar 21/22. CRITERI: Segons les instruccions d'inici de curs sobre el menjador escolar, el secretari/ària pot percebre compensació econòmica si el menjador té superàvit. En cas contrari ha de constar el retorn.
(K.3.p) Existeixen "gratuïtats" concedides per l'empresa que presta el servei? (K.4) Mitjana mensual aproximada de comensals.	CRITERI: Comprovar una factura de menús.
(K.5) Import diari cobrat als comensals habituals.	CRITERI: Comprovar la quantitat cobrada.

(K.6)	Import diari cobrat als comensals esporàdics.	
(K.7)	El preu cobrat s'estableix de manera diària o mensual?	CRITERI: l'import es calcula segons el nombre de dies que té el mes. Cal evitar prorratejar l'import.
(K.8)	Sobre la facturació:	
(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?	CRITERI: Comprovar si les factures s'ajusten als menús servits i les persones monitores contractades per a la prestació del servei.
(K.8.b)	Hi ha contractes de persones monitors inferiors a 2 hores?	CRITERIS: - El conveni col·lectiu d'hostaleria sols contempla contractacions iguals o superiors a 2 hores diàries. - Si són de menys de 2 hores diàries cal que ho autoritze la Direcció Territorial.
(K.8.c)	Les factures expliciten el període facturat correctament?	CRITERIS: - Les factures de personal monitor i de menús han de ser específiques per a cadascun i contemplar la quantitat de menús. - Comprovar el registre d'assistència diària de l'alumnat en ITACA. Verificació el mateix dia de la visita.
(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?	CRITERI: La facturació corresponent a menús i personal monitor hauria de ser electrònica.
(K.8.g)	Es troben correctament comptabilitzades les factures segons els comptes i subcomptes habilitats per a això en ITACA?	CRITERI: Comprovar els codis: 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?	CRITERI: Les instruccions anuals de menjador estableixen que, si n'hi ha saldo al centre, s'han de satisfer els pagaments.

- RESPOSTES al bloc K, menjador escolar

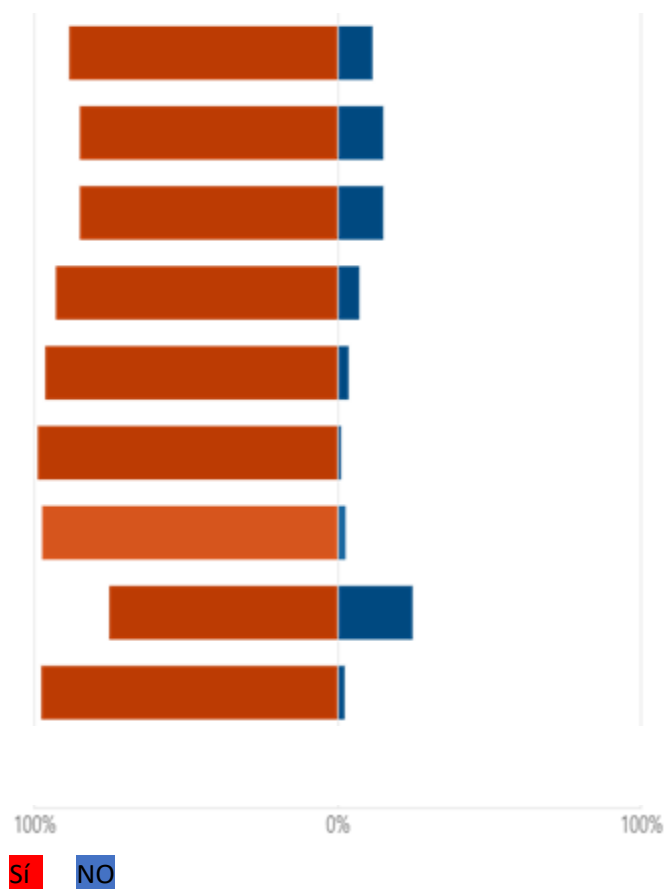
El 66% dels centres tenen menjador escolar. Per tant les respostes que es mostren es refereixen a un total de 317 centres.

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

De la totalitat dels centres enquestats, el 69% té el subministrament i elaboració de menjars a càrrec d'una empresa d'alimentació.

La resta, el 31% reben el subministrament de menjars des de cuines centrals a càrrec d'una empresa d'alimentació.

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



(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 signats per la Direcció Territorial?

(K.3.e) Es cobra el mateix preu als comensals habituals i als esporàdics?

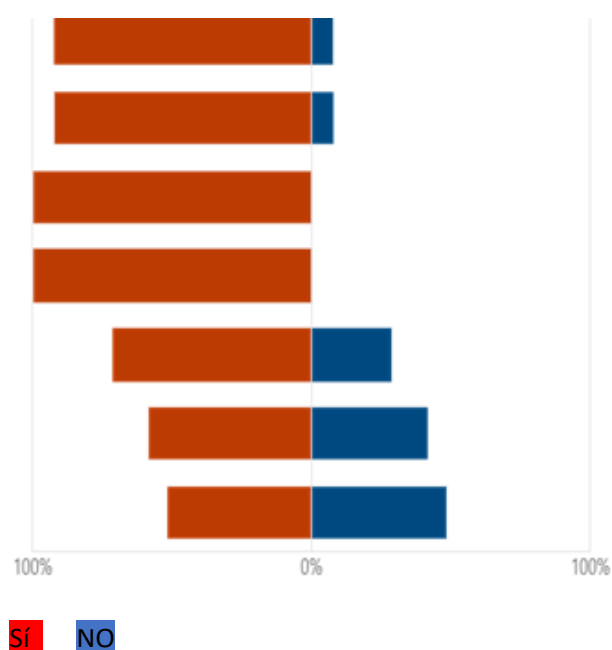
(K.3.f) El preu cobrat es troba dins del límit màxim establert en la normativa?

(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 de prestació del servei i amb conformitat amb les 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.

El valor mitjà de comensals dels 311 centres que disposen de menjador és de 170 alumnes per dia.

K.5) Import diari cobrat als comensals habituals.

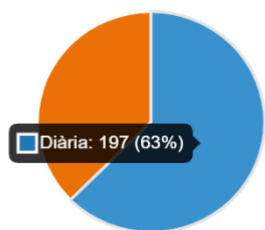
L'import cobrat al comensals esporàdics és:

- En el 70% de les respostes és de 4,25 euros tal com indiquen les instruccions de la DG de Centres.
- El 30 % tenen un import diari de inferior a 4,25 euros.

K.6) Import diari cobrat als comensals esporàdics.

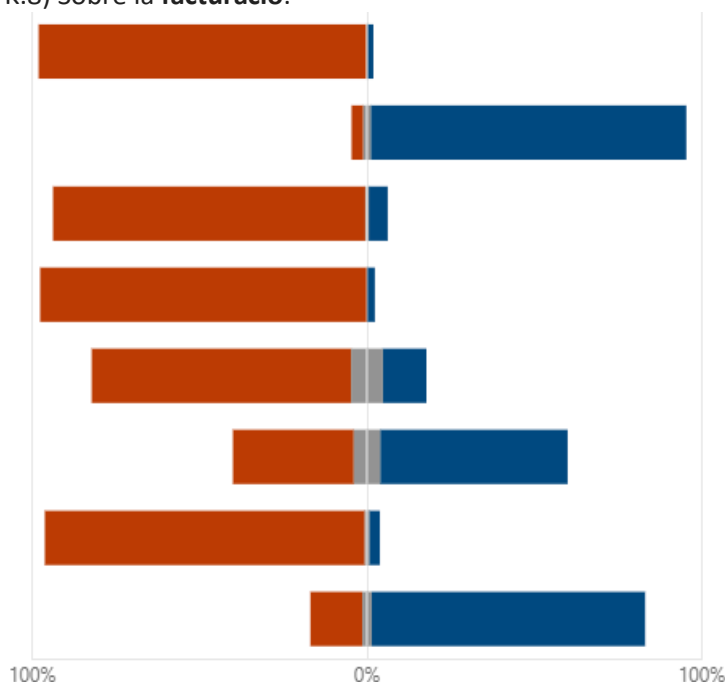
- En el 65% de les respostes és de 4,25 euros tal com indiquen les instruccions de la DG de Centres.
- El 35 % tenen un import diari de inferior a 4,25 euros.

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



	Diària	63 %	197
	Mensual	37 %	118

K.8) Sobre la facturació:



(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 pagar.

SI De Vegades **NO**

5.2.L. OBSERVACIONS I DUBTES SOBRE LA GESTIÓ ECONÒMICA.

En aquest darrer apartat “d’observacions”, la inspecció indica les qüestions més rellevants detectades en la visita de supervisió i traslladades a l’equip responsable de la gestió econòmica del centre. Es deixa constància dels aspectes a millorar, entre els quals destaquem com a més repetits: l’actualització de l’inventari, la formalització de les actes, la realització dels expedients d’adjudicació, el correcte registre de les factures, la formalització de les comissions de servei, etc. Així mateix, els inspectors i inspectores reflecteixen algunes propostes de millora relacionades amb el qüestionari, en aquest cas dirigides principalment als apartats “g” i “f” i també a la millora de la plataforma ITACA, que requereix un mòdul d’inventari per tal de facilitar i unificar la tasca dels centres.

6. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS.

La delegació que la regulació normativa estableix en les direccions dels centres docents, l’autonomia pedagògica, organitzativa i de gestió que se’ls atribueix, i la transparència en la despesa, posa en relleu aquesta supervisió com una actuació prioritària en la que la inspecció adquireix un paper clau i necessari.

La gestió econòmica no és un tràmit administratiu més, requereix un ampli coneixement normatiu i una gestió eficient i responsable al servei del Projecte Educatiu de Centre, dona resposta a les necessitats educatives de l’alumnat i du a terme els plantejaments realitzats per la comunitat educativa.

La Inspecció General d’Educació ha coordinat la present actuació de supervisió parcial de la gestió econòmica d’una mostra de 478 centres públics representatius dels 3 territoris de la Comunitat Valenciana. Aquesta intervenció forma part d’un procés de millora contínua en el que la inspecció realitza la supervisió comptable, assessora als equips directius i detecta les necessitats en matèria de formació.

Com a resum dels aspectes supervisats i analitzats als informes d’inspecció, hem realitzat les següents conclusions i recomanacions atenent als blocs de l’exercici comptable de l’any 2022 objecte d’aquesta actuació:

Bloc d’ Instrumentació comptable: Pressupost (B), Llibres de Comptes (C) i Actes (D):

B. Pressupost:

- El 80% dels centres d’acord amb la normativa, aproven el pressupost abans del 30 de gener i l’envien a la Direcció Territorial. L’aspecte en el que cal incidir és en la realització del seguiment del pressupost per part de la Comissió Econòmica i del Consell Escolar, amb la formalització de les actes pertinents.
- Altre aspecte a millorar són els ajustos del pressupost inicial, un 16% dels centres declaren que no sempre els realitzen. Les modificacions no s’aproven en un nou pressupost per part del Consell Escolar ni es remet a la Direcció Territorial.

C. Llibres de Comptes:

- Tots els centres utilitzen de manera periòdica la plataforma ITACA per tal de registrar els apunts comptables.
- Els llibres de gestió majoritàriament es mantenen conciliats amb el compte bancari. Els escassos desajustos que es produeixen venen donats perquè falten apunts per enregistrar. S’insta a continuar enregistraant de manera periòdica i ordenada els apunts i mantenir conciliats els llibres de gestió.
- Els saldos bancaris en el moment de supervisió indiquen que un 22,6% tenen menys de 20.000 euros, el 58% dels centres tenen entre 20.000 i 100.000 euros, i un 19% tenen més de 100.000 euros.
- Encara que es recomana no tindre caixa o reduir el seu ús, un 66% dels centres la tenen. En aquests casos es recorda mantindre conciliat el llibre de caixa amb l’aqueix en efectiu existent i custodiar-la sota clau.

D. Actes:

- El 84% dels centres disposen d'actes del Consell Escolar on es tracten els seguiments i l'aprovació del compte de gestió. Però quan es tracta de la Comissió Econòmica del Consell Escolar, sols el 49% diuen que es convoca dita comissió. El motiu que s'al·lega és el desconeixement de la normativa. Es fa èmfasi en la seua realització per tal de tindre constància del seguiment i aprovació del compte de gestió.
- En casos de canvi de direcció, s'insta a la realització de l'acta de traspàs degudament diligenciada pel Consell escolar.

Bloc "Compte corrent del centre" (E):

- Pràcticament tots els centres tenen un sol compte bancari. Sols hi han 4 centres que disposen de 2 comptes per estar en procés de canvi d'entitat bancaria.
- Revisada la documentació comptable es comprova que s'utilitza la banca electrònica, les factures estan acompanyades d'un registre de les ordres de transferència, tiquets o talons. El 95% dels centres tenen la documentació degudament arxivada i es correspon amb els assentaments del llibre del compte bancari. Els escassos registres incorrectes que s'han detectat han sigut requerits per tal de reconduir l'incompliment.
- El 72% dels centres tenen les persones suplents per a les signatures mancomunades que determina el Reglament Orgànic i Funcional de centres. En aquells casos on s'ha detectat incompliment o absència de suplents, s'ha instat a la seua nomenament.
- El 26% dels centres utilitza el xec bancari, es recomana la realització dels pagaments per mitjà de transferència com alternativa al xec.
- El 98 % dels centres no utilitza la targeta bancaria. En algun cas on s'ha detectat el seu ús, s'insta a la no utilització d'aquestes.

Bloc "Ingressos" (F):

- Els centres disposen de pocs ingressos "d'altres procedències" i en cas d'obtenir-les estan registrats al compte de gestió com a lletra B. S'han fet els requeriments oportuns en els casos detectats amb ingressos no registrats per "prestació de serveis" 3%, "legats i donacions" 1,5 % i "Fons Europeus" 1,5 %.
- El 17% dels centres obtenen ingressos de l'alumnat per conceptes derivats de la "venta de béns" i "prestació de serveis" diferents dels gravats per les taxes i els preus públics. Fetes les comprovacions pertinents, s'insta a que en cas d'obtenir ingressos de l'alumnat diferents de les taxes, o preus públics, tinguen justificació pedagògica, estiguen aprovats pel Consell Escolar i consten degudament registrades.
- Les activitats extraescolars i complementaries estan incloses a la PGA, no tenen finalitat lucrativa i han de millorar els aspectes relacionats amb el registre comptable (lletra B).
 - o Activitats Complementaries: als centres amb superàvit s'els ha fet la recomanació reduir l'import o realitzar-les de manera gratuïta.
 - o Activitats Extraescolars: per garantir l'equitat de l'alumnat i evitar cap tipus d'exclusió per qüestió econòmica es promourà la possible gratuïtat d'aquestes activitats.
- PEOJE, el 50% dels centres tenen un pla específic d'organització de la jornada escolar. D'aquests un 58% tenen alumnat beneficiari d'ajudes de menjador amb gratuïtat fins a un màxim de 2 activitats. El 86% dels centres no ofereixen activitats amb un cost màxim de 18 euros i excepcionalment de 25 euros.

Bloc "Despeses" (G):

- El 68% dels centres tenen actualitzats els pagaments de les despeses, tan sols el 38% té algunes factures pendents.
- Es recomana continuar realitzant els assentaments comptables de manera individual i no en bloc.
- S'utilitza la facturació electrònica en el 94% dels casos.

- El 41% dels centres tenen ingressos superiors a 1803.04 i d'estos un 66% obri un expedient d'adjudicació. Es recomana realitzar-los sempre segons marca la norma.
- Un 10% dels centres realitzen contractes a nom del centre per períodes superiors a l'any, s'insta a regularitzar-los.
- La declaració anual d'operacions amb terceres persones (model 347) es realitza correctament.

Bloc "Inventari" (H):

- Un 69% dels centres manifesten realitzar anualment l'inventari, no obstant, aquest és un dels aspectes més demandats ja que es necessita un mòdul informàtic que permeti dins d'ITACA poder realitzar el registre de manera unificada en tots els centres.
- Feta la comprovació sobre alguns apunts de l'inventari es conclou que el 46% del centres tenen correctament inventariats i actualitzats els bens del centre, el 36,6% parcialment i el 17,4% no ho han fet a data de supervisió.

Bloc "Indemnitzacions per raons de servei" (I):

- Un 45 % dels centres manifesten que les indemnitzacions per raons de servei es produïxen i es registren correctament conformades. La resta o bé manifesten que no es produïxen o no les registren correctament. S'insta a que les indemnitzacions estiguen degudament autoritzades i d'acord amb la normativa que ho regula.

Bloc "Assegurança escolar" (J):

- Els centres liquiden de manera satisfactòria l'assegurança escolar de l'alumnat a partir de 3r d'ESO o equivalent (fins als 28 anys), amb un únic pagament telemàtic.

Bloc "Menjador escolar" (K)

- El 66% dels centres tenen menjador escolar, i d'aquestos, el 70% es gestionen per part d'una empresa d'alimentació que cuina al centre.
- El pressupost de menjador es realitza al 89% dels casos, tan sols un 11% no el tenen, i un 15% no l'han aprovat al consell escolar. En aquests casos es fa el requeriment oportú per complir amb la normativa.
- El 98% dels centres es troben dins del límit màxim establert com a preu/diari del servei de menjador: 4,25 euros. Aquest és majoritàriament l'import que declaren, sols un 30% de la mostra cobra imports inferiors a 4,25 euros.
- El 97% dels centres de la mostra cobren el mateix preu als comensals esporàdics i als habituals. Cal continuar insistint en aquest aspecte, com també en evitar les gratuïtats que encara que s'han reduït respecte a darrers cursos, es donen al 52% dels centres.
- La mitjana de comensals és de 170 alumnes per dia.
- Al 63% dels centres el preu cobrat s'estableix de manera diària en lloc de mensual i un 75% ho registren manualment.
- Un 71% dels centres tenen superàvit, es recomana que aquest superàvit de menjador es destine a la reducció del preu del menú.
- S'insta a que els centres actualitzen el compte de menjador a data 1 de setembre ja que un 15% dels centres no ho realitzen.
- El 98% dels centres tenen les factures degudament ajustades als contractes i períodes facturats.
- El compliment amb l'Agència Tributària es dona al 100% dels centres.
- Cal insistir en la conciliació entre els menús facturats mensualment per l'empresa i el nombre de comensals introduïts a ITACA pel centre donat que en un 23% dels casos es manifesta que o no coincideix, o es dona de vegades.

L'amplitud i la rellevància que la gestió econòmica ha tingut i té als centres, ha impulsat que des de la inspecció general es propose aquesta actuació com prioritària, no en el sentit d'una auditoria comptable especialitzada, sinó com una intervenció amb l'objectiu de millorar la qualitat en la gestió, el funcionament dels centres per tal de mostrar les desviacions de norma i la difusió de bones pràctiques de gestió.

Les millores detectades en els centres després de les intervencions realitzades per la inspecció els darrers cursos han ajudat a reduir els incompliments normatius, detectar els aspectes puntuals que cada equip directiu ha de implementar i esmenar, i adquirir una gestió eficient. També ha permès que des de la inspecció general es traslladen a altres òrgans i serveis millores que visibilitzen les dificultats i les millores aconseguides.