



Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
Intervenció General

CONTRACTE BASAT en l'Acord marc de serveis per a la realització de controls de regularitat d'operacions finançades total o parcialment amb fons comunitaris i/o fons propis, així com per a la realització dels controls sobre les justificacions econòmiques presentades pels centres educatius públics de la Generalitat de Catalunya, en règim d'autonomia econòmica. Pròrroga del contracte EC 2020 2

Realització de 5 controls financers a centres educatius públics no universitaris de la Generalitat de Catalunya, amb règim d'autonomia econòmica (LOT 3)

ANNEX I

A.- INFORMACIÓ NECESSÀRIA A EFECTES DE PRESENTACIÓ DE L'OFERTA ECONÒMICA.

D'acord amb les clàusules trenta-dosena a quaranta-cinquena del Plec de Clàusules Administratives Particulars, i d'acord amb el Plec de prescripcions tècniques particulars que regula el Lot 3 de l'Acord marc indicat, es licita un contracte basat en l'Acord Marc per a la realització de **5 controls financers a centres educatius públics no universitaris de la Generalitat de Catalunya, amb règim d'autonomia econòmica**, i s'obre el termini per a la presentació d'oferta econòmica per les empreses homologades per fer aquests tipus de controls, tenint en compte les següents informacions:

1. **Lot sobre el qual es formula la consulta:** Lot 3, realització de controls financers a centres educatius públics no universitaris de la Generalitat de Catalunya, amb règim d'autonomia econòmica.
2. **Nivell de solvència tècnica requerit per a l'encàrrec:** d'acord amb la clàusula dotzena B.4 del PCAP.
3. **Nombre de controls principals a realitzar:** 5 controls, segons detall que s'ofereix en la Taula 1.
4. **Nombre d'extensions a tercers a realitzar:** A determinar. El cost de les extensions es regirà per les condicions que s'indiquen en la clàusula 10a del PPT.
5. **Necessitat d'especialistes:** No es preveu.
6. **Necessitat d'experts en contractació pública:** No es preveu, sens perjudici que es posi de manifest un cop iniciades les tasques del control.
7. **Àmbit territorial:** (a nivell de província de Barcelona)
 - a. Localitats on es realitzaran la programació i les proves substantives inicials: província de Barcelona.
 - b. Localitats on es realitzaran les visites sobre el terreny: veure la Taula 1.
8. **Import elegible:** Veure Taula 1
9. **Import objecte de control:** Veure Taula 1.
10. **Disponibilitats requerides de personal:** el personal mínim exigít per l'execució del contracte, d'acord amb les titulacions abans esmentades, el formaran:

a.	Socis	1
b.	Directors de treball	1
c.	Caps d'equip	1
d.	Assistents d'auditoria	1
11. **Termini d'execució:** L'objecte del contracte començarà a ser executat a partir del 1 de juliol de 2022, o des de la data de la seva formalització si aquesta fos posterior, i fins 15 de desembre de 2022.

La previsió de les fases i terminis principals, en qualsevol cas subjectes a la data de formalització del contracte, s'estableixen de la manera següent:



Doc. original signat per:
Gemma Font Arnedo
03/05/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/05/2025

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F7XHBSZUAHD00H3YJUV26YDF6LFQJ1

Data creació còpia:
18/05/2022 07:28:54

Pàgina 1 de 15

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
Intervenció General

La **previsió de les fases i terminis principals**, en qualsevol cas subjectes a la data de formalització del contracte que en cap cas seran abans de 1 de juliol de 2022, s'estableixen de la manera següent:

- a. Programació, planificació i vistes als centres.

Aproximadament fins a finals de setembre 2022.

- b. Proves substantives sobre expedient administratiu i elaboració i presentació dels informes provisionals (esglaonadament).

Tres mesos i mig a partir de la notificació d'inici de control. Una setmana per la redacció de l'informe i enviament d'informes provisionals a finals de cada setmana.
Data màxima d'entrega d'informes provisionals a finals de setembre 2022.

- c. Elaboració i presentació de propostes d'Informes Definitius (esglaonadament).

Una setmana a partir de la presentació d'al·legacions.

El calendari de treball es pactarà amb l'entitat que sigui adjudicatària. El Pla de treball es detalla a la **Secció Pla de treball** al final del present document.

12. **Preu de licitació:** per a determinar el preu de licitació s'ha considerat els següents dies de treball mínims per les següents categories:

Categoria	Dies	Preu (en euros)/Dia	Preu total (en euros)
Assistent	31,25	345,84	10.807,50
Cap d'equip	23,75	469,36	11.147,30
Gerent/Director	18,75	543,52	10.191,00
Soci	3,75	543,52	2.038,20
Preu licitació IVA exclòs			34.184,00
21% IVA			7.178,64
Preu licitació IVA inclòs			41.362,64

13. **Garantia:** garantia definitiva del 5% de l'import d'adjudicació (IVA exclòs).

14. **Responsable del contracte:** Interventora delegada del Departament d'Educació.



Doc. original signat per:
Gemma Font Arnedo
03/05/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/05/2025

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F7XHBSZUAHD00H3YJUV26YDF6LFFQJ1

Data creació còpia:
18/05/2022 07:28:54

Pàgina 2 de 15



Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
Intervenció General

TAULA 1

Beneficiari	Tipus de control	Codi centre	Població (visites terreny)	Import objecte de control (aproximat)*	Exercicis a controlar	Dies de dedicació per informe/total informes				
						Assist	Cap equip	Gerent	Soci	Total
Escola L'Arjau	CF	08039586	Vilanova i la Geltrú	28.872,78	2021	2,60	1,98	1,56	0,31	6,45
Escola La Pau	CF	08002575	Barcelona	71.235,59	2021	6,42	4,88	3,85	0,77	15,92
CFA Prosperitat	CF	08061956	Barcelona	27.900,19	2021	2,51	1,91	1,52	0,31	6,25
Escola Auró	CF	08030285	Terrassa	109.335,46	2021	9,86	7,49	5,91	1,18	24,44
Institut Milà i Fontanals	CF**	08019654	Igualada	1.886.423,56***	2016-2019	9,86	7,49	5,91	1,18	24,44
Totals				2.123.767,58		31,25	23,75	18,75	3,75	77,50

*S'ha considerat com import a controlar les obligacions reconegudes pels centres en l'exercici 2021.

** El control financer que versarà sobre aquest centre serà respecte a despeses justificades mitjançant factures, i moviments de tresoreria relacionats amb la utilització de xecs dels exercicis a controlar.

*** Malgrat el pressupost de l'Institut Milà i Fontanals és molt superior als altres imports objectes de control, com que és un control d'actuacions concretes, assimilem les hores de dedicació per al càlcul del preu de licitació al pressupost més alt dels 5 controls que realitzem (és a dir, als 109.335,46€ de l'Escola Auró).

NOTA: 1 dia equival a 8 hores treballades, i per tant les equivalències decimals seran:

Fracció	Equivalència en temps
0,10	45-50 minuts
0,25	2 hores
0,50	4 hores
0,75	6 hores



Doc.original signat per:
Gemma Font Arnedo 03/05/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/05/2025

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F7XHBSZUAHD000H3YJUV26YDF6LFQJ1

Data creació còpia:
18/05/2022 07:28:54

Pàgina 3 de 15

**Generalitat de Catalunya**
Departament d'Economia i Hisenda
Intervenció General**PLA DE TREBALL**

En els casos en què, des de la Intervenció delegada del Departament d'Educació es faciliti als auditors papers de treball o models d'informes caldrà que els equips de control de l'empresa adjudicatària els utilitzin per suportar el seu treball; a més, si escau, en funció de les disponibilitats del personal assignat a la Intervenció d'Educació aquest podrà col·laborar amb els auditors de les empreses adjudicatàries, i per tant acompanyar-los en les visites als centres. En tot cas, el personal assignat a la Intervenció d'Educació serà qui dirigirà els treballs i donarà les directrius a seguir alhora que revisarà els esborranys d'informes, provisionals i definitius, que seran tramesos a la Intervenció, i que prèviament hauran d'estar revisats i supervisats pels caps d'equip i/o gerent.

Els assistents i els caps d'equip de l'empresa adjudicatària assignats a la realització del present contracte hauran d'estar dedicats, íntegrament i única, a aquest treball mentre duri l'execució de les tasques que tenen assignades, i, concretament per als caps d'equip de manera exclusiva fins el lliurament de tots els esborranys dels informes provisionals i de manera suficient i adequada fins el lliurament dels esborranys dels informes definitius. El director i el soci del contracte hauran de tenir una dedicació proporcional al treball que es derivi del contracte.

L'empresa adjudicatària restarà obligada a mantenir durant l'execució del contracte el personal ofert, llevats pels supòsits següents:

- 1.- que la pròpia Administració requereixi un canvi degudament fonamentat d'algun membre de l'equip de control.
- 2.- que l'empresa adjudicatària proposi un canvi degudament justificat, a aprovar per la Intervenció Delegada, i sempre que la resta de requeriments de qualitat tècnica de la persona proposada siguin iguals o superiors a la valorada inicialment.

L'empresa resta obligada a donar resposta a les consultes que li puguin ser formulades respecte dels informes objecte del contracte i a prestar assistència a la Intervenció General, quan li sigui requerida.

La localització tant de la programació, com de les proves substantives i dels ulteriors treballs a dur a terme (elaboració dels informes provisionals, requeriment de documentació per part de la Intervenció actuant, aclariments i discussió dels continguts de les actes i també dels informes definitius) es podrà dur a terme a la localitat de Barcelona, a la seu de la Intervenció adjunta del Departament d'Educació. Així mateix, mentre els caps d'equip hagin de tenir dedicació exclusiva i fins el lliurament dels esborranys dels informes provisionals de manera suficient i adequada, es podrà requerir que aquests prestin els serveis des de les instal·lacions de la Intervenció adjunta del departament d'Educació, en el cas que existeixin endarreriments en els terminis parcials fixats i/o en la qualitat dels treballs presentats, fins que la situació es regularitzi.

Pel que fa a les localitats on es realitzaran les visites sobre el terreny, per als 5 controls financers objecte del present contracte, són les que es detallen en la taula 1.

Els esborranys d'informes, provisionals i definitius, s'hauran de lliurar en format electrònic a:

Intervenció adjunta del Departament d'Educació
Bústia: intervencio.educacio@gencat.cat
Telèfon: 93 400 69 59

B.- DOCUMENTACIÓ A PRESENTAR PER LES EMPRESES CONSULTADES

Atès que la solvència mínima requerida és la corresponent al lot 3, les empreses a consultar seran totes les homologades per realitzar els controls del centres autonomia de gestió.

D'acord amb la clàusula 37a del Plec de clàusules administratives, les empreses cridades a consulta presentaran:

1. Una declaració expressa amb la relació dels controls per als quals no són incompatibles.
2. Una declaració expressa de disponibilitat del personal requerit (nombre d'equips de control necessaris) i de temps (des de la fase de programació fins a l'emissió d'informes definitius), amb identificació del personal que executarà el contracte, i per a cadascun d'ells indicació de la solvència tècnica exigida: titulació i



Doc. original signat per:
Gemma Font Arnedo
03/05/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/05/2025

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F7XHBSZUAHD00H3YJUV26YDF6LFQJ1

Data creació còpia:
18/05/2022 07:28:54

Pàgina 4 de 15

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
Intervenció General

experiència). En l'hipotètic cas que hi hagi algun canvi en les persones que es varen proposar en el moment de la licitació de l'acord marc, cal que s'aporti, d'ofici per l'empresa d'auditoria, una declaració responsable en què s'hi faci constar, per a les persones que substitueixen les anteriors, la mateixa informació que es requeria en l'acord marc.

3. Una declaració expressa conforme manté els compromisos expressats a la memòria presentada en la fase d'adjudicació de l'acord marc.

Així mateix, per tal de valorar els criteris que consten a la clàusula 38a del Plec de clàusules administratives, les empreses hauran d'aportar:

- Oferta econòmica global i el seu desglossament per a cada control, tant per als controls principals, com per a les extensions, si escau, i els especialistes, seguint el model de l'annex II, desglossant preu, hora i persona. Es diferenciarà l'import unitari per a cada control per al qual no són incompatibles.
- Acreditació documental de les condicions de solvència tècnica del personal proposat i que consta homologat en base a la declaració responsable aportada per a la licitació de l'acord marc.
- El detall dels aspectes relatius al **Valor tècnic del personal**, i la documentació justificativa corresponent.

C.- ALTRA INFORMACIÓ D'INTERÈS**1. Contingut dels treballs a realitzar**

Els treballs es realitzaran sobre la liquidació del pressupost anual presentada pels centres docents seleccionats per l'administració contractant.

Per tal de dur a terme l'esmentada tasca, l'Administració subministrarà a l'empresa adjudicatària, abans d'iniciar les visites, la següent documentació:

- Liquidació del pressupost.
- Actes d'arqueig.
- Compte general de despeses.
- Compte general de rendes.
- Compte general de tresoreria.
- Compte d'operacions extrapressupostàries.
- Excés de fons.
- Estat d'execució del pressupost.
- Modificacions del pressupost.
- Llibre de despeses (és d'on fem la mostra per demanar factures i on no surt núm. Factura).
- Llibre d'ingressos (igual que l'anterior però per justificants d'ingrés).
- Llibre de registre de factures rebudes.
- Llibre de comptes corrents.
- Llibre de caixa.
- Llibre operacions extrapressupostàries.
- Despeses i ingressos pendents.
- Balanç de situació.
- Consulta de l'estat d'execució del codi finalista.
- Assignacions als centres detallant import i resolucions aplicables.
- Còpia de les Instruccions de la Intervenció General, sobre el règim a seguir en l'exercici del control financer, de 14 de març de 2000, en la part que sigui aplicable.
- Còpia de les Instruccions/normativa del Departament d'Educació sobre el règim de gestió d'autonomia econòmica que sigui aplicable.

L'empresa adjudicatària pren la responsabilitat de no divulgar, ni fer altre ús que el relacionat amb l'objecte del contracte, de la documentació rebuda per part de l'Administració contractant.



Doc. original signat per:
Gemma Font Arnedo
03/05/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al
web csv.gencat.cat fins al 18/05/2025

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F7XHBSZUAHD00H3YJUV26YDF6LFQJ1

Data creació còpia:
18/05/2022 07:28:54

Pàgina 5 de 15

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
Intervenció General

D.- PROPOSTA DE PROGRAMA DE TREBALL

1. Normativa d'aplicació

La normativa de caràcter pressupostari, financer i contractual que és d'aplicació durant l'exercici controlat és, bàsicament, la següent:

- Llei 12/2009, de 10 de juliol, d'educació;
- Ordre de 16 de gener de 1990, de desplegament del Decret 235/1989, de 12 de setembre esmentat (DOGC 1250 de 02/02/1990);
- Decret 102/2010, de 3 d'agost, pel qual es regula el procediment per dur a terme l'autonomia de gestió econòmica dels centres docents públics no universitaris del Departament d'Educació de la Generalitat de Catalunya;
- Instrucció 3/2019, de 15 d'octubre, de la Secretària General, relativa a la gestió econòmica dels centres educatius del Departament d'Educació.
- Decret legislatiu 3/2002 de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Finances Públiques de la Generalitat de Catalunya (TRLLFPC);
- Decret legislatiu 3/2008 de 25 de juny, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Taxes i Preus Públics de la Generalitat de Catalunya;
- Llei 9/2017 de 8 de novembre de Contractes del Sector Públic.
- Instrucció 1/2020 de 15 de gener de la Intervenció general sobre l'exercici del control financer.
- Resolució de la Intervenció General, de 15 de juny de 2020, per la qual s'aproven els models d'informes de control financer i control d'operacions comptables de tancament.

D'altra banda, també s'haurà de tenir en compte:

- Manual editat pel Departament d'Educació al març de 2003 sobre la gestió econòmica del centre docent públic;
- Manual de l'aplicació ESFERA, relativa a la gestió econòmica, acadèmica i administrativa dels centres educatius.

2. Consideracions generals

1.1. Breu descripció de les principals característiques del Centre:

- a) Ubicació física (per exemple edificis compartits amb altres organismes).
- b) Serveis de menjador
 - Existeix o no aquest servei al centre.
 - En cas que existeixi, realitzar una breu descripció del servei quant a qui és el responsable de la gestió, com es contracta el servei, etc. (menjador de gestió directa o menjadors d'ens autoritzats).
- c) Serveis prestats pel Centre:
 - Identificació i breu descripció dels serveis, en cas d'existir.
- d) Activitats extraescolars:
 - Descripció de les activitats que s'imparteixen.
 - Explicar qui les organitza, el centre o l'Associació de Mares i Pares d'Alumnes (AMPA).
 - Les persones encarregades d'impartir les activitats extraescolars són contractades directament per l'òrgan encarregat de la seva organització (Centre o AMPA) o es contracta una empresa de serveis de la qual formen part aquestes persones? En el supòsit de l'esport escolar, caldrà efectuar una descripció de qui el financia, de quines són les condicions que ha de complir i, per últim, si dins d'aquestes condicions s'indica com s'ha de contractar els monitors.
- e) Relacions del centre educatiu amb l'Associació de Mares i Pares d'Alumnes.



Doc. original signat per:
Gemma Font Arnedo
03/05/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/05/2025

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F7XHBSZUAHD0O0H3YJUV26YDF6LFQJ1

Data creació còpia:
18/05/2022 07:28:54

Pàgina 6 de 15

**Generalitat de Catalunya**
Departament d'Economia i Hisenda
Intervenció General

1.2. Obtenir la informació lliurada als serveis centrals, de la informació elaborada pel centre docent que es detalla tot seguit:

- Pressupost de l'execució d'ingressos i despeses.
- Conciliació bancària a data de tancament.
- Operacions Extrapressupostàries.
- Compte d'excés de fons
- Compte de tresoreria

1.3. Verificar la correcta complimentació de tots els documents esmentats en el punt 2 anterior, en tot allò relatiu a:

- a) Dades del centre.
- b) Data de la reunió d'aprovació del/s document/s.
- c) Vistiplau de:
 - President de l'Òrgan Màxim de Representació.
 - Director del Centre.
 - Administrador o Secretari.
- d) Operacions aritmètiques:
Caldrà efectuar la revisió del llibre d'actes del Consell Escolar i verificar que hi consten els acords més significatius en matèria econòmica i pressupostària, com ara:
 - Verificació prèvia que el pressupost i la liquidació van ser aprovats en forma i termini i que així consta al llibre d'actes del Consell Escolar.
 - Acords relatius a la contractació, aprovació de quotes voluntàries de les famílies per material i activitats extraescolars, excursions, sortides i altres, i l'acceptació d'aportacions de tercers.
 - Informacions sobre les activitats extraescolars i serveis de menjador gestionats directament pel centre.

2. Anàlisi del pressupost de l'exercici**3.1. Pressupost d'ingressos**

S'han de recollir com a ingressos en l'Estat d'Ingressos del pressupost tots els recursos que el centre prevegi obtenir en l'exercici per al desenvolupament de la seva activitat, no tenint tal consideració els fons per ell recaptats en concepte de taxes acadèmiques o preus públics per serveis d'ensenyament.

A tal efecte, cal portar a terme les tasques següents:

- 1) Verificar que el Centre compta en tot moment amb un pressupost actualitzat i que, en cas necessari s'han realitzat les redistribucions de crèdits necessàries.
- 2) Verificar, que:
 - a) Les aportacions i altres ingressos procedents del Departament d'Educació estan suportats per la comunicació oficial d'aquest Departament. Cal identificar l'ingrés amb la resolució d'assignació del departament al centre.
 - b) Els altres ingressos d'administracions públiques estan suportats per la resolució ferma de la seva concessió.
- 3) Revisar que aquelles assignacions finalistes, s'hagin comptabilitzat com ingressos finalistes amb el codi corresponent.



Doc.original signat per:
Gemma Font Arnedo
03/05/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/05/2025

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F7XHBSZUAHD00H3YJUV26YDF6LFQJ1

Data creació còpia:
18/05/2022 07:28:54

Pàgina 7 de 15

**Generalitat de Catalunya**
Departament d'Economia i Hisenda
Intervenció General

- 4) Realitzar una conciliació entre els ingressos segons Pressupost i l'Estat Resum d'Execució Pressupostària. Verificar que no sorgeixen partides de conciliació diferents a aquelles que, per la seva naturalesa, hagin de ser-ho.

3.2. Pressupost de despeses

Comprovar que les dades del pressupost de despeses són raonables d'acord amb les despeses registrades en l'estat d'execució pressupostària i amb la normativa vigent.

3. Anàlisi de l'estat d'execució pressupostària

L'execució del pressupost es concretarà en l'elaboració dels comptes de gestió, que han de recollir la totalitat de les despeses efectuades i pagades i dels ingressos reconeguts i cobrats.

En cap cas l'execució d'una despesa pot superar la seva corresponent consignació pressupostària, havent d'evitar-se aquesta circumstància mitjançant l'aprovació de les oportunes modificacions de crèdits.

3.1. Anàlisi dels ingressos de l'estat d'execució pressupostària**i. Romanent de l'exercici anterior:**

- a) Verificar-lo amb el document d'"Excés de fons " al tancament de l'exercici anterior.
- b) Explicar i comprovar la raonabilitat de les diferències en cas que existeixin.

ii. Ingressos del departament d'Educació per fons ordinaris de funcionament equipament, experiències educatives, assignacions especials per a desenvolupar programes, etc.

Són les assignacions que el centre percep a càrrec dels Pressupostos de la Generalitat.

Verificar que tots els ingressos reflectits pel centre:

- a) Coincideixen en import i concepte amb el detall individualitzat per concepte i si no coincideixen, conciliar i analitzar les diferències.
- b) Estan degudament suportats en document bancari de cobrament i per comunicació oficial del Departament i degudament arxivats en l'arxiu de justificants d'ingressos.
- c) Estan degudament registrats per ordre cronològic en el Llibre de Bancs o llibres de Caixa, segons correspongui, incloent :
 - Núm. d'assentament
 - Descripció de l'operació
 - Data i import
- d) S'ajusten a la definició d'ingressos exposada anteriorment.
- e) S'imputen al codi finalista corresponent.

iii. Altres ingressos d'Administracions públiques:

Són les assignacions que el centre percep d'altres administracions públiques per a atendre les despeses derivades de la seva activitat. La varietat del seu origen es detalla a continuació:

- A- D'altres Departaments.
- B- D'altres entitats del servei públic de la Generalitat.
- C- D'Ajuntaments.
- D- De Diputacions.
- E- De Consells Comarcals.



Doc. original signat per:
Gemma Font Arnedo
03/05/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/05/2025

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F7XHBSZUAHD0O0H3YJUV26YDF6LFQJ1

Data creació còpia:
18/05/2022 07:28:54

Pàgina 8 de 15

 Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
Intervenció General

- F- De l'Administració Estatal.
G- D'altres Administracions públiques.

a) Verificar per a cadascun dels ingressos:

- Si està suportat per una resolució de concessió en ferm degudament emplenada pel departament o organisme que la concedeix (si no fossin concedits via resolució, verificar el seu suport amb la corresponent documentació justificativa) i si estan adientment arxivats en l'arxiu de justificants d'ingressos.
- Si han estat cobrats a la data de tancament de l'exercici. Verificar-ho amb extracte bancari.

b) Comprovar que els imports i conceptes reflectits són coherents amb la documentació verificada en el punt anterior.

c) Comprovar que els ingressos registrats s'ajusten a la definició d'ingressos exposada anteriorment.

d) Constatar que han estat degudament registrats per ordre cronològic en el llibre de Bancs o Llibre de Caixa, segons correspongui incloent:

- Número d'assentament
- Descripció de l'operació
- Data i import.

3.2. Altres Ingressos:

a) Per prestació de serveis:

Es recullen en aquest epígraf les quantitats derivades de la prestació de serveis diferents dels gravats per preus públics.

- Caldrà obtenir un desglossament per:

- Conceptes (breu descripció de l'origen de l'ingrés).
- Imports
- Per a partides superiors a l'import que es consideri raonable, comprovar que el total per a cada concepte coincideix amb el detall de partides que ho componen i verificar operacions matemàtiques en algun cas.

- Partint del detall individualitzat de partides, verificar els aspectes que es detallen tot seguit, mitjançant mostreig, arribant a un % de cobertura raonable:

- La seva documentació de suport i el seu arxiu en l'arxiu de justificants d'ingressos.
- Que estan degudament registrats per ordre cronològic en el Llibre de Bancs o Llibres de caixa, segons correspongui incloent:
 - ◆ Número d'assentament
 - ◆ Descripció de l'operació
 - ◆ Data i import.

b) Ingressos per quotes.

c) Llegats, donacions i altres aportacions, d'alumnes, AMPAS, i d'altres entitats.

Aquest capítol conté les quantitats i rendes procedents de donacions i llegats efectuats al centre per a finalitats docents (en el cas de donacions de patrimoni cal tenir en compte la legislació pròpia de la Generalitat).



Doc. original signat per:
Gemma Font Arnedo
03/05/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/05/2025

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F7XHBSZUAHD0O0H3YJUV26YDF6LFQJ1

Data creació còpia:
18/05/2022 07:28:54

Pàgina 9 de 15

**Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
Intervenció General**

Partint del detall individualitzat de partides, verificar mitjançant mostreig, arribant a un % de cobertura raonable, els aspectes següents:

- La seva documentació de suport i el seu arxiu en l'arxiu de justificants d'ingressos
- Si es corresponen amb la naturalesa de l'ingrés
- Si estan degudament registrats per ordre cronològic en Llibres de Bancs o Llibre de Caixa, segons correspongui incloent :
 - ◆ Número d'assentament
 - ◆ Descripció de l'operació
 - ◆ Data i import.

d) Ingressos producte de la venda de béns o per la cessió d'ús de les instal·lacions docents

Ingressos produïts per la venda de productes generats per l'activitat normal del Centre, per la venda de material o equipament obsolet o deteriorat, o per la cessió d'ús de les instal·lacions en els termes que preveu la normativa corresponent.

- Partint del detall individualitzat de partides, verificar mitjançant mostreig, arribant a un % de cobertura raonable:

- Documentació suport i el seu arxiu en l'arxiu de justificants d'ingressos
- Si es corresponen amb la naturalesa de l'ingrés
- Si estan degudament registrats per ordre cronològic en Llibres de Bancs o Llibre de Caixa, segons correspongui incloent :
 - ◆ Núm. d'assentament
 - ◆ Descripció de l'operació
 - ◆ Data i import.

e) Interessos bancaris.

- Obtenir còpia de les liquidacions semestral (a 30 de juny i a 31 de desembre) d'interessos pactats i comprovar:
 - La titularitat i l'exactitud de l'ingrés registrat per aquest concepte i
 - El seu arxiu en l'arxiu de justificants d'ingressos.
- Constatar si estan degudament registrats per ordre cronològic en el Llibre de Bancs, incloent:
 - Número d'assentament
 - Descripció de l'operació
 - Data i import.
- Verificar que no es realitzen inversions financeres, ni existeixen acords o pactes que limitin la disponibilitat del saldo en comptes bancaris, encara que això comporti l'obtenció d'interessos més alts.

f) Altres ingressos:

Cal registrar en aquest concepte, qualsevol altre ingrés reflectit, diferent als anteriorment comentats.

Es portaran a terme les següents tasques:

- Indicar el seu origen i forma en què es realitza.
- Verificar la documentació de suport i el seu arxiu en l'arxiu de justificants d'ingressos.
- Verificar el seu cobrament a 31 de desembre.



Doc. original signat per:
Gemma Font Arnedo
03/05/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/05/2025

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F7XHBSZUAHD00H3YJUV26YDF6LFQJ1

Data creació còpia:
18/05/2022 07:28:54

Pàgina 10 de 15

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
Intervenció General

- Comprovar si estan degudament registrats per ordre cronològic en el Llibre de Bancs, incloent:
 - ◆ Número d'assentament
 - ◆ Descripció de l'operació
 - ◆ Data i import
- En el cas de venda de béns immobles, comprovar l'existència de comunicació prèvia als Serveis Territorials corresponents.

NOTA: En cas d'emissió de factures, cal fer constar que cada factura emesa per un centre ha de contenir les dades que la legislació en vigor assenyalava i que són les següents:

1. Núm. de la factura
2. N.I.F. raó social i domicili de l'emissor.
3. NIF/DNI, nom i cognoms o raó social i domicili del destinatari
4. Descripció de l'operació i la seva contraprestació total
5. Lloc i data de la seva emissió

En el cas que el centre emeti factures en les quals repercuteixi l'IVA, cal realitzar una estimació de l'import que suposa, durant l'exercici controlat, l'IVA repercutit i l'import d'aquest sobre el total ingressos.

3.3. Anàlisi de les despeses de l'estat d'execució pressupostària

Es recorda que en cap cas l'execució d'una despesa pot superar la seva corresponent consignació pressupostària, havent-se d'evitar aquesta circumstància, si s'escau, mitjançant modificacions de crèdits. Les despeses es presenten amb un major detall en els Llibres de despeses, en els quals es desglossen les operacions imputades a cada concepte de despesa.

1) Validació de les despeses reflectides en l'Estat de l'Execució Pressupostària.

- a) Anàlisi del romanent: si l'execució de les despeses és molt inferior al pressupost de despeses, analitzar els motius. Si es considerés necessari, incloure'l en el "Resum de Deficiències".

Per a la realització de l'anàlisi considerar els següents aspectes:

- Per a realitzar una anàlisi sobre la raonabilitat del romanent caldrà sol·licitar:
 1. Totes les factures que es preveu pagar al gener (factures de desembre que no s'han pagat amb el pressupost de l'any i factures de gener del següent any que calgui pagar abans de rebre els fons del Departament d'Educació.)
 2. Les previsions de despeses a realitzar en el pròxim any (per això se sol·licita el pla a mitjà termini) o intencions de renovació d'equipaments i/o reparacions.
 3. Els possibles retards en reparacions o despeses previstos per a l'any auditat.

Una vegada realitzada aquesta anàlisi, en la qual es té en compte totes les possibles necessitats per a justificar un romanent elevat, el més lògic seria que el romanent no superés el 15% del total d'ingressos.

- b) En cas de no coincidir, conciliar i analitzar les diferències.



Doc. original signat per:
Gemma Font Arnedo
03/05/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/05/2025

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F7XHBSZUAHD000H3YJUV26YDF6LFQJ1

Data creació còpia:
18/05/2022 07:28:54

Pàgina 11 de 15

**Generalitat de Catalunya**
Departament d'Economia i Hisenda
Intervenció General

c) Referenciar cadascun dels conceptes del "Desglossament per Concepte de Despesa" a l'Estat d'Execució Pressupostària.

2) Vouching de despeses

Seleccionar totes les despeses amb codi finalista i comprovar

- a) si s'han gastat tot l'ingrés finalista
- b) Si l'expedient de despesa realitzat és d'acord amb les instruccions de justificació del fons.

De la resta de despeses sense codi finalista, seleccionar una mostra d'operacions de despeses representativa del conjunt de conceptes de despeses del període analitzat per tal de verificar els aspectes següents:

- Llibre de despeses en el qual apareixerà anotat:
 - Concepte de despesa d'acord amb la naturalesa de la despesa
 - Descripcions de la despesa
 - Data de l'operació
 - Import
 - Dades de tercer
- El llibre de Bancs o Llibre de caixa segons correspongui, registrats de forma cronològica i anotant com a mínim:
 - Núm. d'assentament
 - Descripció de l'operació
 - Data i import
- Existència de documentació de suport adequada (factura correctament emplenada, contracte, etc) i arxivada en l'arxiu de justificants de despeses.
 - Comprovar si està degudament pagada (Principi de caixa).
 - Es recolliran com a despeses en l'Estat d'Execució Pressupostària, aquelles efectivament executades (càrrecs en compte bancari i xecs emesos encara no carregats en compte).
- Les despeses incorregudes s'abonen al comptat. No es permet l'ajornament ni fraccionament en els pagaments.

NOTA: Amb l'objecte de mantenir un bon control intern no es considera adequat emetre xecs al portador.

Pel que fa a les domiciliacions, amb la finalitat de controlar adequadament els pagaments, només es poden domiciliar els rebuts de subministraments (aigua, gas, energia i telèfon).

3) Compliment de la normativa de contractació:

- En cap cas es recullen despeses de personal.
- No es destinen els recursos del pressupost del centre a cobrir serveis públics ni obligacions que hagin de ser complertes per l'Administració Pública local o autonòmica segons la legislació vigent.
- Pòlisses d'assegurances: l'Administració de la Generalitat té contractada una pòlissa de responsabilitat civil i altra pòlissa per danys materials (robatori, incendis, danys, explosions, etc.). Per tant, els centres no haurien d'assegurar aquests mateixos conceptes ja que, en cas contrari, hi hauria una duplictat de la despesa.



Doc. original signat per:
Gemma Font Arnedo
03/05/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/05/2025

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F7XHBZUAHD0O0H3YJUV26YDF6LFQJ1

Data creació còpia:
18/05/2022 07:28:54

Pàgina 12 de 15

**Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Hisenda
Intervenció General**

- En el cas que es detecti l'existència de primes d'assegurances pagades pel centre, fer-ho constar amb la finalitat de verificar posteriorment si aquest concepte està contractat també per l'Administració de la Generalitat, la qual cosa suposaria una doble despesa. En tot cas realitzar un detall de les assegurances contractades pel centre, indicant:
 - Concepte assegurat,
 - Cabal assegurat,
 - Import de la prima i període,
 - Contractants, etc.
- Verificar que no es realitzen inversions financeres ni s'adopten acords que limitin la disponibilitat del saldo en comptes bancaris.
- En el cas de serveis prestats per professionals, verificar l'adient retenció a aquests.

NOTA: Els centres podran efectuar pagaments d'honoraris per serveis professionals a conferenciants, professionals, artistes, etc. En aquest cas caldrà deduir dels mateixos l'IRPF corresponent.

4) Activitats extraescolars.

- Verificar el caràcter voluntari de les aportacions dels alumnes per a les excursions, sortides, colònies i activitats assimilades organitzades directament pel centre, i la correcta identificació de les aportacions realitzades.
- Verificar que s'ha aprovat un pressupost específic per cada una d'aquestes activitats, i que no s'han destinat recursos ordinaris a la seva realització.
- Identificar i explicar el caràcter pressupostari o extrapressupostari de les aportacions.

5) Revisió subsegüent de despeses:

- Revisar els pagaments realitzats en el període gener-març de l'exercici següent per tal d'identificar despeses meritades en l'exercici revisat i imputades a l'exercici següent, així com també verificar el pagament de les despeses comptabilitzades i pendents de pagament a 31 de desembre de l'exercici a auditar. Cal incloure el comentari referit als dos extrems en el Resum de comentaris. Obtenir l'import o el % que suposen sobre el total de despeses de l'exercici a auditar.

6) Revisió subsegüent d'ingressos:

- Verificar el cobrament durant l'exercici següent dels ingressos reconeguts i pendents de cobrament a 31 de desembre de l'exercici a auditar.

4. Anàlisi de la tresoreria**4.1. Comptes bancaris**

- Identificar que els comptes bancaris procedeixen del centre.
- Per a tots els comptes bancaris que posseeixi el centre creuar les dades recollides en l'anàlisi de la Tresoreria amb les obtingudes de l'Estat d'Execució Pressupostària i de l'Estat d'Operacions Extra pressupostàries.
- Verificar que tots els comptes que utilitza el centre estan autoritzats. Si no ho estiguessin caldrà incloure a l'informe el número de compte i el titular del mateix.



Doc. original signat per:
Gemma Font Arnedo
03/05/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/05/2025

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F7XHBZUAHD00H3YJUV26YDF6LFQJ1

Data creació còpia:
18/05/2022 07:28:54

Pàgina 13 de 15

**Generalitat de Catalunya**
Departament d'Economia i Hisenda
Intervenció General**4.2. Caixa**

- Verificar que els pagaments realitzats a càrrec de la caixa es realitzen en metàl·lic.
- Saldo en caixa: analitzar només en cas que el seu import sigui significatiu.

4.3. Conciliació bancària

- a) Per a tots els comptes bancaris de despeses que posseeixi el centre:
- Verificar que, el número de compte de despesa autoritzat per l'òrgan competent i facilitat pel Departament d'Educació coincideix amb el realment utilitzat pel centre.
 - Comprovar que no existeix cap altre compte. Si existeix algun més cal fer-ho constar, així com una descripció del titular i de la destinació del mateix.
 - Verificar que la disposició de fons dels comptes corrents és conjunta de dues persones autoritzades (generalment director i secretari) entre els tres o més components de l'equip directiu;
- b) Anàlisi del saldo de tresoreria de l'any revisat
- Comparar l'import reflectit com a saldo de l'Estat de Tresoreria a 31 de desembre de l'exercici a auditar amb el saldo a aquesta data en el Llibre Registre de Bancs.
- c) Conciliació bancària realitzada pel Centre. Verificar:
- Que el saldo segons llibres a la data de la conciliació, coincideix amb el saldo real en el Llibre Registre de Bancs a aquesta data.
 - Que el saldo segons bancs utilitzat en la conciliació, correspon amb l'extracte bancari a aquesta data.
- d) Verificar que els pagaments es realitzen mitjançant transferència. Detectar si el centre, emet xecs nominatius i/o al portador.

En cap cas podran existir saldos negatius i totes les ordres de pagament es realitzaran mitjançant transferència bancària i únicament en casos excepcionals amb xec nominatiu.

L'emissió de xecs només serà admissible en el cas de reposició de fons de caixa i excepcionalment per a pagaments dels alumnes pel transport motivat per la realització de pràctiques, però en aquest últim cas ha de subratllar-se que fóra convenient que es realitzés per transferència bancària. En qualsevol cas, el xec mai serà al portador, sempre nominatiu.

Les domiciliacions bancàries només es permetran en els pagaments referits a subministraments d'electricitat, gas, aigua i telèfon.

4.4. Compte autoritzat de menjador

- a.) En el cas que existeixi compte autoritzat de menjador, verificar que únicament s'utilitza per a la gestió dels ingressos i despeses vinculats a l'esmentada activitat.
- b.) Comprovar que el compte autoritzat de menjador:
- no és utilitzat per pagar despeses de funcionament del centre
 - i que tampoc és utilitzat com a fons de tresoreria per a activitats no relacionades amb el menjador.



Doc. original signat per:
Gemma Font Arnedo
03/05/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/05/2025

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F7XHBSZUAHD0O0H3YJUV26YDF6LFQJ1

Data creació còpia:
18/05/2022 07:28:54

Pàgina 14 de 15

**Generalitat de Catalunya**
Departament d'Economia i Hisenda
Intervenció General**4.5. Registre i comptabilitat**

a.) Verificar l'existència del llibre de bancs en el qual es registren per ordre cronològic totes i cadascuna de les operacions que suposin moviments de fons, incloent com a mínim les següents dades:

- ◆ Número d'assentament
- ◆ Descripció de l'operació
- ◆ Data i import

b.) Verificar l'existència del llibre de caixa en el qual s'han de recollir, per ordre cronològic, els moviments de fons que en relació a l'efectiu de caixa es produeixin, incloent les mateixes dades indicades per al llibre de bancs.

5. Estat d'operacions extrapressupostàries**5.1. Operacions extrapressupostàries**

Els centres poden, eventualment, rebre fons corresponents a un destinatari final, el qual pot ser un tercer, efectuant en aquest cas una tasca de simple intermediació, limitant-se a transferir els imports corresponents als destinataris finals.

Els esmentats fons no formaran mai part del pressupost del centre, i per tant, no haurien d'integrar-se en els estats pressupostaris, si bé tindran un reflex comptable en la tresoreria i en el corresponent llibre de bancs.

Aquests ingressos i pagaments extrapressupostaris es reflectiran en partides independents del pressupost.

Les tasques a realitzar en aquest àmbit són les següents:

- 1) Obtenir, si és possible, un desglossament per conceptes i imports de:
 - a) Els fons rebuts per a pagaments extrapressupostaris, i
 - b) Dels fons ja pagats
- 2) Verificar, seleccionant tots els que tinguin codi finalista i una mostra si és necessari de la resta:
 - a) El cobrament dels fons amb el document suport i el seu abonament en l'extracte bancari.
 - b) A càrrec d'extracte bancari, la raonabilitat del pagament extrapressupostari realitzat.
 - c) L'adient comptabilització en el llibre de bancs tant del càrrec com de l'abonament.
 - d) Que es corresponen amb el concepte d'operació extrapressupostària:
 - Beques i ajuts a l'estudi destinats a l'alumne quan l'import dels mateixos s'aboni directament pel centre als beneficiaris.
 - Ajuts de menjador destinats a alumnes que utilitzin serveis de menjador no gestionats directament pel centre.
 - Qualsevol altre fons, en el qual el centre actuï tan sols com a intermediari en la transmissió d'aquest fons.
 - e) La raonabilitat del saldo existent en l' "Anàlisi de la tresoreria".

Barcelona,

Gemma Font i Arnedo
Interventora Delegada Departament d'Educació



Doc. original signat per:
Gemma Font Arnedo
03/05/2022

Document electrònic garantit amb signatura electrònica. Podeu verificar la seva integritat al web csv.gencat.cat fins al 18/05/2025

Original electrònic / Còpia electrònica autèntica

CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ



0F7XHBSZUAHD0O0H3YJUV26YDF6LFQJ1

Data creació còpia:
18/05/2022 07:28:54

Pàgina 15 de 15