



COL·LEGI D'EDUCADORES I EDUCADORS SOCIALS DE CATALUNYA (CEESC)

Informe de Procediments Acordats

31 de desembre de 2020

Informe sobre un encàrrec de procediments acordats



A la Junta de Govern del CEESC:

Hem realitzat els procediments acordats amb vostès, que s'indiquen a continuació en relació amb el balanç de situació a 31 de desembre de 2020 i el compte de pèrdues i guanys corresponent a l'any 2020 del COL·LEGI D'EDUCADORS I EDUCADORS SOCIALS DE CATALUNYA, d'ara endavant el CEESC. el nostre treball s'ha realitzat seguint normes professionals de general acceptació a Espanya aplicables als encàrrecs de procediments acordats. Els procediments acordats aplicats, que detallarem seguidament, han consistit bàsicament en proves substantives de detall i analítiques utilitzant per tant tècniques pròpies de l'auditoria de comptes, encara que no són resultat d'un anàlisi, identificació i avaluació de riscos i dels corresponents controls establerts per l'Entitat el que suposa que no és una auditoria establerta d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria i com a conseqüència no expressem una opinió sobre la informació continguda als estats financers anteriorment referits. Tanmateix, el destinatari de l'informe és responsable de la suficiència dels procediments portats a terme pels propòsits perseguits. En conseqüència, no assumim cap responsabilitat sobre la suficiència dels procediments aplicats. Conforme l'anteriorment esmentat, els procediments aplicats han sigut els següents:

Nº	Epígraf del balanç de situació i del compte de pèrdues i guanys	Procediments aplicats (*)
----	---	---------------------------

	Deutors	<ul style="list-style-type: none"> Recerca de l'existència de saldos creditors significatius susceptibles de ser classificats com a passius.
	Tresoreria	<ul style="list-style-type: none"> Anàlisi de la totalitat dels saldos actius disponibles al tancament de l'exercici a les entitats financeres per verificació de confirmació bancària o en el seu defecte document bancari. Anàlisi de la correcció de les conciliacions bancàries en cas d'existència de diferències de saldo al tancament entre la comptabilitat i l'entitat financera. Anàlisi del saldo de caixa per revisió analítica Anàlisi de un dels saldos de les cinc caixes per reviu del saldo de l'aqueix de caixa.
	Fons Propis	<ul style="list-style-type: none"> Anàlisi del resultat de l'exercici mitjançant els procediments que es detallaran a l'apartat de pèrdues i guanys.
	Provisions per riscos i despeses	<ul style="list-style-type: none"> Revisió analítica del saldo.
	Creditors a llarg termini	<ul style="list-style-type: none"> Revisió analítica dels saldos.

	Creditors a curt termini	<ul style="list-style-type: none"> • Anàlisi del saldo de proveïdors i creditors al tancament mitjançant la sol·licitud i confirmació de saldos. Hem analitzat a aquests efectes una mostra de creditors amb criteri de selecció 78,97% del saldo al tancament i amb resposta i confirmació del 77,15% del saldo, • Anàlisi de la raonabilitat del saldo comptabilitzat de remuneracions pendents de pagament al tancament. • Anàlisis del conveni col·lectiu aplicable a l'Entitat en la recerca de conceptes meritats al tancament per premis de permanència. • Anàlisi de si l'Entitat ha comptabilitzat correctament la periodificació de pagues meritades al tancament a 31 de desembre de 2020, mitjançant el re càlcul de la mateixa i verificació de la comptabilització per l'Entitat. • Anàlisi del saldo pendent de pagament al tancament en concepte de IVA, retencions IRPF i S.S. amb la respectiva carta de pagament presentada amb posterioritat. • Recerca de l'existència de saldos deutors significatius susceptibles de ser re classificats com a actius.
	Tributs	<ul style="list-style-type: none"> • Anàlisi de la despesa corresponent a l'exercici per tributs locals mitjançant revisió analítica i verificació de una mostra de despeses tributaries per valor del 87% del saldo amb rebut del pagament de l'impost • Quadre de bases de l'IVA suportat declarat i del valor de despeses comptabilitzat per a l'exercici 2020 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu. • Quadre de bases de l'IVA repercutit declarat i del valor d'ingressos comptabilitzat per a l'exercici 2020 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu. • Quadre del valor de les bases de IRPF declarades a les cartes de pagament trimestrals 111 i al model anual 190, corresponent a l'exercici 2020 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu. • Quadre de bases de las retencions IRPF declarades al model 111 i les retribucions subjectes a IRPF comptabilitzades corresponents a l'exercici 2020 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu. • Anàlisi del saldo de Seguretat Social pendent de pagament al tancament de l'exercici amb la carta de pagament de Seguretat Social corresponent a l mes de desembre de 2020.

	<u>Ingressos generals</u>	
	Import net de la xifra de negocis	<ul style="list-style-type: none"> • Revisió analítica mitjançant l'anàlisi de l'evolució mensual dels ingressos.
	Altres ingressos d'explotació	<ul style="list-style-type: none"> • Anàlisi de les subvencions donacions i llegats a l'explotació mitjançant revisió analítica
	<u>Despeses</u>	
	Despeses de personal	<ul style="list-style-type: none"> • Anàlisi de raonabilitat de la despesa de personal i de la Seguretat Social a càrrec de l'Entitat, mitjançant anàlisi evolució sou mig per empleat i per anàlisi del resum de nòmina anual per mesos. • Anàlisi de la no existència de diferències significatives entre els imports mensuals corresponents a la despesa de la Seguretat Social de l'exercici i el valor de les corresponents declaracions.
	Altres despeses d'explotació	<ul style="list-style-type: none"> • Revisió analítica respecte al valor de les vendes <p>Arrendaments i cànons Primes d'assegurances Serveis professionals independents Transports Serveis bancaris</p>
(*) Les verificacions es realitzen d'acord amb el marc normatiu definit pel Pla General de Comptabilitat		

Com a resultat de l'aplicació dels procediments acordats indicats anteriorment que impliquen una verificació d'acord amb el marc normatiu definit al Pla General de Comptabilitat, a continuació els informem de les excepcions que hem trobat:

CREDITORS

Premi de permanència

L'acord d'empresa de les condicions de treball del Col·legi d'Educadores i Educadors Socials de Catalunya vigent a l'any 2020, indica al seu article 18, referent a premis, que a partir de l'1 de gener de 2006, els treballadors tindran dret a percebre les següents gratificacions extraordinàries quan concorrin les següents circumstàncies:

- 5 anys de servei al CEESC : 1 dia de vacances
- 10 anys de servei al CEESC: 2 dies de vacances
- 15 anys de servei al CEESC: 3 dies de vacances
- 20 anys de servei al CEESC: 4 dies de vacances
- 25 anys de servei al CEESC: 5 dies de vacances

30 o més: 6 dies de vacances

Jubilació: 100% d'una mensualitat

L'Entitat ens indica que a aquest respecte existeix, i així ho constatem, sota el concepte de provisió per operacions ha registrat a exercicis anteriors i al present exercici una provisió respectivament per valors de 1 mil i 2 mil euros per a cobrir les responsabilitats socials que suposa el premi de permanència. Donada la provisió dotada per l'Entitat, correspon un ajust pel premi de permanència contemplat a l'acord d'empresa que anant a màxims seria d'aproximadament 28 milers d'euros menys els 2 mil aprovionats i quedant per tant uns 26 mil euros a aprovisionar. No podem quantificar el factor corrector d'aquest valor en concepte de treballadors que per circumstàncies diverses no arribaran a jubilar-se com a empleats del CEESC i que evidentment reduirà el valor de la provisió calculada a màxims del premi de permanència, el que implica que no podem quantificar exactament el valor de l'ajust necessari.

DEUTORS

Existeix al tancament de l'exercici anterior un valor pendent de cobrament de una entitat local per valor de 8 mil euros, amb origen per valor de 4 mil euros al setembre de 2018 i per valor de 4 mil euros a octubre de 2019. Durant l'exercici 2020 s'ha regularitzar contra resultat de l'exercici un valor de 4.000 euros y queda per regularitzar al tancament de l'exercici contra resultats la resta del saldo per valor de 4.000 euros, d'acord amb un criteri de prudència.

Degut a que els procediments acordats no constitueixen ni una auditoria ni una revisió realitzada d'acord amb les Normes Tècniques d'Auditoria, no expressem una opinió sobre la informació continguda al balanç de situació i al compte de pèrdues i guanys. Si s'haguessin aplicat procediments addicionals, es podrien haver posat de manifest altres assumptes sobre els quals els hauríem informat. El nostre informe de procediments acordats del CEESC s'emet únicament amb la finalitat establerta al primer paràgraf i per a la seva informació, i no pot ser utilitzat per a cap altre finalitat o ser distribuït a tercers diferents als esmentats sense el nostre coneixement previ. No assumim cap responsabilitat davant de tercers diferents dels destinataris d'aquest informe. Aquest informe es refereix exclusivament al balanç de situació a 31 de desembre de 2020 i al compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici econòmic 2020 i no als comptes anuals complets de CEESC considerats en el seu conjunt.

Barcelona a 25 de febrer de 2021

ABERALIA AUDITORS, S.L.

Auditor de comptes S2121

José Manuel Martínez Berlanga

Soci – Auditor de comtes

BALANCE 2020

Importes en Euros

ACTIVO		Saldo 31/12/2020	SaldoAnterior 31/12/2019
A)	ACTIVO NO CORRIENTE	458.271,34	479.840,90
	I. Inmovilizado intangible	-495,83	-203,60
	1. Desarrollo	-767,83	-475,60
	5. Aplicaciones informáticas	272,00	272,00
	II. Inmovilizado material	458.767,17	480.044,50
	1. Terrenos y construcciones	430.896,38	457.733,43
	2. Instalaciones técnicas y otro inmovilizado material	27.870,79	22.311,07
B)	ACTIVO CORRIENTE	155.103,32	141.415,04
	III. Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	40.559,41	50.329,96
	3. Deudores varios.	39.818,46	48.933,24
	6. Otros créditos con las Administraciones Públicas	740,95	1.396,72
	VI. Periodificaciones a corto plazo	1.093,24	1.083,48
	VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	113.450,67	90.001,60
	1. Tesorería	113.450,67	90.001,60
TG.	TOTAL ACTIVO	613.374,66	621.255,94
PASIVO		Saldo	SaldoAnterior
A)	PATRIMONIO NETO	543.961,98	547.718,70
	I. Fondos propios	543.961,98	547.718,70
	1. Capital	547.718,70	557.580,83
	1. Capital escriturado	547.718,70	557.580,83
	7. Resultado del ejercicio	-3.756,72	-9.862,13
B)	PASIVO NO CORRIENTE	4.197,15	12.994,71
	I. Provisiones a largo plazo	3.426,34	3.426,34
	4. Otras provisiones	3.426,34	3.426,34
	II. Deudas a largo plazo	770,81	9.568,37
	2. Deuda con entidades de crédito	770,81	9.568,37
C)	PASIVO CORRIENTE	65.215,53	60.542,53
	II. Provisiones a corto plazo	16.653,03	13.515,78
	III. Deudas a corto plazo	10.117,11	8.681,19
	2. Deudas con entidades de crédito	8.797,56	8.011,19
	5. Otros pasivos financieros	1.319,55	670,00
	V. Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	38.430,39	38.332,56
	3. Acreedores varios	8.963,34	8.422,51
	4. Personal (remuneraciones pendientes de pago)	7.332,45	7.785,62
	6. Otras deudas con las Administraciones Públicas	22.134,60	22.124,43
	VI. Periodificaciones a corto plazo	15,00	13,00
TG.	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	613.374,66	621.255,94

CEESC

COL·LEGI D'EDUCADORES I EDUCADORS
SOCIALS DE CATALUNYAFirmado
ApoderadoAvinguda de la Pau, 13, 4a planta - 08016 BARCELONA
Tel. 93 326 60 52 - ceesc@ceesc.es

CTA. DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS 2020

Cuenta de Pérdidas y Ganancias		Saldo Actual 2020	S. Anterior 2019
A	OPERACIONES CONTINUADAS		
1.	Importe neto de la cifra de negocios	552.355,67	493.447,39
	a) Ventas	515.659,24	473.622,89
	b) Prestaciones de servicios	36.696,43	19.824,50
5.	Otros ingresos de explotación	7.610,00	42.627,00
	a) Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	4.560,00	2.227,00
	b) Subvenciones de explotación incorporadas al resultado del ejercicio	3.050,00	40.400,00
6.	Gastos de personal	-348.683,44	-313.944,67
	a) Sueldos, salarios y asimilados	-260.325,83	-252.458,11
	b) Cargas sociales	-88.357,61	-80.921,21
	c) Provisiones		19.434,65
7.	Otros gastos de explotación	-182.348,38	-206.810,03
	a) Servicios exteriores	-159.131,12	-163.460,86
	b) Tributos	-7.032,91	-7.650,99
	c) Pérdidas, deterioro y variación de provisiones por operaciones comerciales	-16.184,35	-35.698,18
8.	Amortización del inmovilizado	-26.875,26	-26.000,28
11.	Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0,00	-168,44
	b) Resultados por enajenaciones y otras		-168,44
13.	Otros resultados	-6.022,31	3.616,14
A.1)	RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1+2+3+4+5+6+7+8+9+10+11+12+13)	-3.963,72	-7.832,89
14.	Ingresos financieros	207,00	0,00
	b) De valores negociables y otros instrumentos financieros	207,00	
	2. De terceros	207,00	
15.	Gastos financieros	0,00	-2.029,24
	b) Por deudas con terceros		-2.029,24
A.2)	RESULTADO FINANCIERO (14+15+16+17+18+19)	207,00	-2.029,24
A.3)	RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A.1+A.2)	-3.756,72	-9.862,13
A.4)	RESULTADO DEL EJERCICIO PROCEDENTE DE OPERACIONES CONTINUADAS (A.3+20)	-3.756,72	-9.862,13
B	OPERACIONES INTERRUMPIDAS		
A.5)	RESULTADO DEL EJERCICIO (A.4+21)	-3.756,72	-9.862,13

CEESC

COL·LEGI D'EDUCADORS I EDUCADORES SOCIALS DE CATALUNYA

Avda. de Catalunya, 100 - 08002 BARCELONA
Tel. 93 486 11 00 - Fax 93 486 11 01 - www.ceesc.cat

Firmado
Apoderado