

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 2024 i el compte de pèrdues i guanys corresponent a l'any 2024 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 expresseu 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 (*)
	Immobilitzat materials	- Anàlisi dels moviments de l'exercici i de la seva raonabilitat. - Anàlisi de raonabilitat de l'amortització dotada durant l'exercici.
	Deutors	Recerca de l'existència de saldos creditors significatius susceptibles de ser classificats com a passius.
	Tresoreria	- 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 d'un dels saldos de les cinc caixes per revisió del saldo del document d'arqueig de caixa corresponent.

	Fons Propis	Anàlisi del resultat de l'exercici mitjançant els procediments que es detallaran a l'apartat de pèrdues i guanys.
	Provisions per riscos i despeses	Revisió analítica del saldo.
	Creditors a llarg termini	- Revisió analítica dels saldos. - Anàlisi de la correcció del termini de pagament.
	Creditors a curt termini	- Anàlisi del saldo de proveïdors i creditors al tancament mitjançant la sol·licitud i confirmació de saldos. - Anàlisi de la raonabilitat del saldo comptabilitzat de remuneracions pendents de pagament al tancament. Diferència admissible inferior a 1.200 euros. - Anàlisi del conveni col·lectiu aplicable a l'Entitat en la recerca de conceptes meritats al tancament per premis de permanència. - Anàlisi de la periodificació de pagues meritades al tancament a 31 de desembre de 2024, mitjançant el re càlcul de la mateixa i verificació de la comptabilització per l'Entitat. La diferència màxima admesa entre el re càlcul d'ABERALIA i el valor comptable és de mil euros. - Anàlisi del saldo pendent de pagament al tancament en concepte d'IVA, retencions IRPF i S.S. amb la respectiva carta de pagament presentada amb posterioritat. Admesa diferència màxima per valor de 300 euros. - Recerca de l'existència de saldos deutors de creditors significatius susceptibles de ser re classificats com a actius.
	Tributs	- Anàlisi de la despesa corresponent a l'exercici per tributs locals mitjançant revisió analítica i verificació d'una mostra de despeses tributaries per valor superior al 95% del saldo amb rebut del pagament de l'impost, diferència màxima permesa mil euros - Quadre de bases de l'IVA suportat declarat i del valor de despeses comptabilitzat per a l'exercici 2024 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu, inferior en quota a mil euros. - Quadre de bases de l'IVA repercutit declarat i del valor d'ingressos comptabilitzat per a l'exercici 2024

		i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu, en tot cas inferior a mil euros. • 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 2024 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor poc significatiu, en tot cas inferior a mil euros. • Quadre de bases de las retencions IRPF declarades al model 111 i les retribucions subjectes a IRPF comptabilitzades corresponents a l'exercici 2024 i considerem satisfactòria la prova si obtenim una diferència de valor en quota poc significatiu, en tot cas inferior a 2 mil euros en quota. • Anàlisi del saldo de Seguretat Social pendent de pagament al tancament de l'exercici amb la carta de pagament de Seguretat Social corresponent al mes de desembre de 2024, diferència permesa en quota valor de mil euros màxim. • Anàlisi de raonabilitat del Impost de Societats pendent de pagament al 31 de desembre de 2024.
	<u>Ingressos generals</u>	
	Import net de la xifra de negocis	• Revisió analítica mitjançant l'anàlisi de l'evolució mensual dels ingressos.
	Ingressos excepcionals	• Anàlisi de raonabilitat dels tres ingressos excepcionals amb el import més elevat.
	<u>Despeses</u>	
	Despeses de personal	• Anàlisi de raonabilitat de la despesa de personal i de la Seguretat Social a càrrec de l'Entitat, mitjançant anàlisi de l'evolució del 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. Diferència permesa en quota inferior a mil euros anuals.
	Altres despeses d'explotació	• Revisió analítica respecte al valor de les vendes Arrendaments i cànons Reparacions i manteniment

		Primes d'assegurances Serveis professionals independents Serveis bancaris Publicitat, propaganda i relacions públiques Subministrament Altres despeses de gestió Altres despeses de gestió
	Despeses excepcionals	• Quadrar el saldo amb els contractes de pòlissa vigents en a l'exercici 2024. Diferència entre comptabilitat i contractes admissible de màxim 600 euros.
(*) 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 2024, 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

Donat que el valor futur a satisfer als treballadors en concepte de la gratificació extraordinària de permanència depèn de diverses circumstàncies que determinaran el moment de la baixa dels treballadors no podem estimar el valor de la mateixa sense l'ajuda d'un expert sobre la matèria. Sota el concepte de responsabilitats socials l'Entitat aprovisiona aquesta obligació amb una dotació anual de mil euros, al tancament de l'exercici la provisió dotada acumulada és de 8 mil euros.

IMMOBILITZAT

Com a conseqüència de la realització de les proves de raonabilitat de l'amortització del immobilitzat material hem detectat l'existència d'una diferència en el valor del cost i de l'amortització acumulada del immobilitzat material que presenta la comptabilitat i el registre de immobilitzat al tancament de l'exercici per valors respectivament de 74 milers d'euros i 74 milers d'euros, que suposen un valor net comptable de 0 milers d'euros, equivalent al valor registrat l'any anterior, diferències que hem comunicat a la direcció de l'Entitat per a la seva investigació. L'Entitat ens comunica que ja ha iniciat

el procés de recerca de la deficiència detectada a l'objecte de detectar l'origen de les diferències i procedir a la seva correcció durant l'exercici 2025.

6

Recomanacions

Periodificacions d'assegurances

Encara que no existeixi un marc normatiu comptable que li sigui aplicable a l'Entitat, seria recomanable presentar els estats financers d'acord amb el principi comptable de meritament, realitzant les periodificacions de despeses d'assegurances (com es fa amb altres despeses) que corresponen al

període 2025 i que suposarien considerar a l'ericaci 2024 menors despeses d'assegurances i més actius per despeses anticipades per valor aproximat de 1.430,67 euros i considerar a l'ericaci 2023 menors despeses d'assegurances i més actius per despeses anticipades per un valor aproximat de 382,01 euros, que corresponien a l'exercici 2024.

Provisions a curt termini

Al passiu del balanç al tancament de l'exercici es presenta, entre d'altres, l'epígraf de provisions a curt termini amb un saldo de 29.381,19 euros. Encara que no existeix un marc normatiu comptable que li sigui aplicable a l'Entitat, seria recomanable, d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, que no li és obligatori però pot servir de referència, analitzar el contingut del compte i considerar la presentació com a provisions a curt termini únicament aquelles obligacions contretes al tancament de l'exercici, conseqüència d'un fet concret succeït en el passat amb cert nivell d'incertesa respecte a la seva confirmació, amb un grau alt de probabilitat i sotmès a una estimació de valor, i que es liquidaran raonablement a curt termini, en el termini màxim d'un any.

Hem analitzat el contingut de l'epígraf de provisions a curt termini al tancament de l'exercici, comptabilitzat per valor total de 29.381,19 euros, i en base a lo indicat al paràgraf anterior, recomanarien presentar com a provisions a llarg termini el premi de permanència comptabilitzat al tancament per valor de 8.000 euros, tal com s'indica en el paràgraf anterior, donat a que raonablement la seva liquidació serà a llarg termini. Recomanariem també presentar com a creditors factures pendents de rebre un valor inclòs a provisions a llarg termini per valor de 14.347,76 euros i que correspon a serveis rebuts pendents de reble factura. Finalment, la resta de saldo per valor de 7.033,43 euros, correspon, segons ens indica l'Entitat, a aprovisionaments de despesa, per serveis no rebuts encara al tancament i que compensen un ingrés per subvenció concedida encara no justificada al tancament de l'exercici, segons el Pla General de Comptabilitat no aplicable a l'Entitat procediria comptabilitzar les despeses quan s'ha rebut el servei i els ingressos per subvencions quan s'ha justificat la subvenció concedida.

Provisions a llarg termini

A l'epígraf de provisions a llarg termini del passiu del balanç es presenta un saldo en concepte de provisió reserva APESC, que segons ens indica l'Entitat, correspon a que quan es va crear el CEESC, l'APESC (Associació professional d'Educadores i Educadors Socials de Catalunya), entitat promotora de la creació del col·legi, en assemblea va decidir dissoldre's i entregar tots els seus fons (aquesta provisió) al CEESC perquè fossin destinats a la redacció de la història de l'educació social a Catalunya. Des d'aquell moment està la reserva feta. Cap Junta de Govern ha disposat en els plans de treball successius la redacció (i per tant l'aplicació d'aquest fons). Donat l'antiguitat del saldo, superior a du anys, proposem al CEESC l'anàlisi de la necessitat de la seva regularització comptable.

Degut a que els procediments acordats no constitueixen ni una auditoria ni una revisió realitzada d'acord amb les Normes Tècniques d'Auditoria, no expresseu 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 2024 i al compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici econòmic 2024 i no als comptes anuals complets de CEESC considerats en el seu conjunt.

Barcelona a 5 de març de 2025

ABERALIA AUDITORS, S.L.

Auditor de comptes S2121

José Manuel Martínez Berlanga

Soci – Auditor de comtes