



Instruccions i aclariments per als centres educatius en matèria de gestió econòmica i contractació per causa de la pandèmia CoViD-19

Introducció

La Generalitat de Catalunya ha adoptat diverses mesures urgents per fer front a les conseqüències de tot tipus derivades dels efectes de la pandèmia generada pel coronavirus COVID-19. Per dur-les a terme s'ha publicat el Decret Llei 8/2020, de 24 de març, de modificació parcial del Decret Llei 7/2020, de 17 de març, de mesures urgents en **matèria de contractació pública**, de salut i gestió de residus sanitaris, de transparència, de transport públic i en **matèria tributària i econòmica**, i d'adopció d'altres mesures complementàries.

Concretament, al capítol III, als articles 6 i 7, s'estableixen una seguit de mesures extraordinàries per a les persones jurídiques del sector públic de la Generalitat de Catalunya sotmeses a l'àmbit d'aplicació de l'article 81 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, tant pel que fa al funcionament dels seus òrgans de govern, com a **la flexibilització dels terminis de formalització i auditoria de comptes que s'hi indiquen**.

Afectació de la suspensió de l'execució dels contractes dels centres educatius

Els termes relatius a les actuacions que han dur a terme els centres educatius es fonamenten en les resolucions relatives als contractes en general, els menjadors escolars i el transport i es troben recollits a les presentacions "Suspensió de contractes" i "Suspensió de Contractes Menjador".

Afectació a les liquidacions dels pressupostos de l'exercici 2019

Com a conseqüència de l'indicat a l'article 7 del capítol III del Decret Llei 8/2020, de 24 de març es deriva que:

S'amplia en tres mesos el període de presentació de les liquidacions dels pressupostos de l'exercici 2019 a comptar des del moment que finalitzi l'estat d'alarma. Per tant, els centres disposaran de tres mesos per presentar les liquidacions dels pressupostos de l'exercici 2019, a partir del moment que finalitzi l'estat d'alarma. Es perllonga d'aquesta manera la data del 31 de març que estipula la instrucció 3/2019, de la secretària general, relativa a la gestió econòmica dels centres educatius públics del Departament d'Educació.

Això implica que el centre que hagi quadrat la comptabilitat ha de passar el pressupost del 2019 a l'estat **liquidat pendent** i quan es torni al funcionament ordinari, es convocarà al Consell Escolar perquè valori la seva liquidació.

En el mateix sentit, és necessari que tots els centres continuïn (en la mesura del possible) realitzant la liquidació de l'exercici 2019 i actualitzant la comptabilitat de l'exercici 2020 per evitar l'acumulació de feina.

Per tal que els ST/CEB puguin desenvolupar la seva tasca de validació de les liquidacions del 2019 és imprescindible que els centres avancin el màxim possible en aquesta tasca.

Altres aclariments i instruccions en matèria de gestió econòmica:

1. Liquidacions trimestrals d'IRPF i IVA (Models 111 i 303)

A data d'avui i d'acord amb la normativa establerta per l'Estat, els terminis de presentació de les liquidacions i autoliquidacions s'amplien per a les Administracions Públiques amb **pressupost anual inferior a 600.000 euros**, per tant es podran presentar les liquidacions d'IRPF i IVA del primer trimestre del 2020, **fins al 20 de maig**, tal i com s'indica a l'article únic del Real Decreto-ley 14/2020, de 14 de abril, por el que se extiende el plazo para la presentación e ingreso de determinadas declaraciones y autoliquidaciones tributarias.

https://www.boe.es/diario_boe/txt.php?id=BOE-A-2020-4448

Tanmateix, els centres educatius amb **pressupost anual superior a 600.000 euros** caldrà que presentin les declaracions abans del **20 d'abril**, d'acord amb l'article 6 de la disposició addicional tercera del Reial Decret 463/2020, de 14 de març:

<https://www.boe.es/buscar/pdf/2020/BOE-A-2020-3692-consolidado.pdf>

En aquest sentit i davant la possibilitat que el centre tingui dificultats per realitzar les liquidacions (si no es pot accedir al lloc de treball o no es disposa del certificat electrònic de l'AEAT), el més recomanable per agilitat i operativitat és contractar els serveis d'una gestoria.

2. Devolució de les aportacions de les famílies pels conceptes de material escolar o equipaments, sortides o activitats escolars

2.1 Devolució de les aportacions per material escolar o equipaments

Primer: es calcularà proporcionalment quin és l'import de l'aportació del curs 2019-2020 que correspon al període de tancament del centre d'aquest curs.

Segon: de manera general, la quantitat calculada anteriorment es descomptarà de l'aportació que pel mateix concepte facin les famílies pel curs 2020-2021.

Tercer: s'abonarà la quantitat obtinguda anteriorment, si la família ho requereix explícitament i, en general, a les famílies dels alumnes que no continuïn el centre el curs 2020-2021. L'abonament es documentarà amb un rebut signat per la família o mitjançant el justificant de la transferència.

Quart: si la família un cop informada no reclama la devolució a data 30 de novembre es considera que renuncia tàcitament al seu retorn.

2.2 Devolució de les aportacions per sufragar les sortides, colònies o activitats escolars

En general, cal seguir les indicacions de l'agència catalana del consum:

<http://consum.gencat.cat/ca/detalls/noticia/viatges-i-transport>

Es poden presentar diverses casuístiques; s'intentarà pactar amb l'empresa l'ajornament de l'activitat pel curs 2020-2021. En cas que no sigui possible, es negociarà el reintegrament dels imports que faci l'empresa contractada pel servei dels diners aportats pel centre en

concepte de bestreta o de pagament total. El centre haurà d'analitzar i trobar la millor solució per a cada activitat contactant amb l'empresa subministradora del servei, si s'escau.

Ajornament de l'activitat

Es recomanable ajornar les activitats tant si es pot realitzar per al curs actual (possibilitat remota) o per al curs vinent per evitar més actuacions. En aquest cas, s'ha de revisar i actualitzar el contracte vigent. D'aquesta manera el pagament realitzat pel centre, ja sigui de la bestreta o de l'import total de l'activitat, no es perd i es simplifiquen les gestions.

No obstant això, en el cas que un alumne no continuï al centre i davant la impossibilitat de realitzar l'activitat el curs següent, se li retornaran els diners abonats per aquest concepte.

Impossibilitat d'ajornament de l'activitat

Si l'activitat programada no es pot ajornar en el temps, el centre retornarà a les famílies l'import íntegre de l'aportació realitzada per sufragar-la, en la mesura que les empreses contractades pel servei vagin retornant al centre els imports satisfets.

En concret, ha de retornar:

- a) La totalitat dels diners que el centre hagi recaptat i tingui en el seu poder.
- b) Els reintegraments totals o parcials que facin les empreses.

Si de la no execució de l'activitat se'n deriva que una part dels diners abonats pel centre per l'activitat no es recupera, es consideraran pèrdues a tots els efectes. Aquest podria ser el cas per exemple, de les despeses produïdes per a la gestió de la reserva de l'activitat o perquè alguna clàusula del contracte ho especifiqui.

Si l'empresa contractada per fer l'activitat es nega a retornar els diners de l'activitat o bé demostra que ha fet fallida econòmica o bé no respon als requeriments del centre, aquest informarà de la circumstància al Servei Territorial corresponent (o al Consorci d'Educació de Barcelona). S'haurà d'indicar les dades identificatives de l'empresa, el detall de l'activitat (o activitats), la quantia de diners que no han estat retornats al centre.

Aquesta actuació no es durà a terme si:

- a) La quantitat de diners que el centre no ha recuperat representa un 10% de l'import total de l'activitat.
- b) La quantitat no retornada correspon al percentatge de penalització establert al contracte.
- c) La quantitat no reintegrada correspon a les despeses que l'empresa presenta degudament desglossades.

El centre educatiu **no pot destinar** els diners aportats voluntàriament per les famílies en concepte de sortides, viatges i activitats a una altra finalitat.

Si la família un cop informada no reclama la devolució a data 30 de novembre es considera que renuncia tàcitament al seu retorn.

3. Comptabilització a l'aplicació Esfer@ de la devolució de l'import de les bestretes o de l'import total de la sortida o activitat escolar per part de les empreses contractades per al servei (proveïdors)

Es poden presentar diverses casuístiques, depenent de l'estat del pressupost de l'exercici 2019 i de si s'ha emprat el compte compensatori del proveïdor. Consulteu la guia "Comptabilització mesures CoViD-19" per als detalls amb relació al l'aplicació Esfer@.

3.1 Exercici 2019 en estat "Aprovat"

1r cas:

Ens retornen l'any 2020 els diners corresponents a una bestreta feta l'exercici 2019 i s'havia realitzat una devolució al compte compensatori del proveïdor per pagar la factura final quan es realitzés l'activitat.

Cal accedir a la devolució de la factura de la bestreta, anul·lar el venciment fet al compte compensatori i introduir un nou venciment amb la data corresponent del 2020.

2n cas:

Ens retornen l'any 2020 els diners corresponents a una bestreta (o l'import total) feta l'exercici 2019 i **no** s'havia realitzat una devolució al compte compensatori del proveïdor per pagar la factura final quan es realitzés l'activitat.

Cal procedir a registrar la devolució de la factura i es cobra pel compte bancari.

3.2 Exercici 2019 en estat "Liquidat pendent" – "Liquidat aprovat" – "Validat i tancat"

1r cas:

Ens retornen l'any 2020 els diners corresponents a una bestreta feta l'exercici 2019 i s'havia realitzat una devolució al compte compensatori del proveïdor per pagar la factura final quan es realitzés l'activitat.

Cal procedir a registrar en el pressupost del 2020 una factura (la numeració a fer servir pot seguir el format "Compensatori_2019_XX") imputada a una sub-partida de la partida "D/227008901/4210 Altres despeses de sortides" i pagar-la amb el saldo del compte compensatori del proveïdor. Posteriorment, cal realitzar la devolució d'aquesta factura i cobrar-la pel banc en la data corresponent.

2n cas:

Ens retornen l'any 2020 els diners corresponents a una bestreta (o l'import total) feta l'exercici 2019 i **no** s'havia realitzat una devolució al compte compensatori del proveïdor per pagar la factura final quan es realitzés l'activitat.

Cal procedir a registrar una compensació i imputar-la a la partida "I/399000902 Ingressos extraordinaris per ràpels/abonaments".

3.3 Retorn de diners d'una bestreta o factura de l'exercici 2020

Ens retornen enguany l'import total o parcial els diners corresponent a una activitat del 2020.

Cal procedir dins del pressupost del 2020 a registrar la devolució directament sobre la factura o bestreta de l'activitat.

En el cas que els diners corresponguin a una bestreta i s'hagués fet servir el compte compensatori del proveïdor es procedirà a anul·lar el venciment de la devolució de la factura i s'indicarà un nou venciment amb la data de la devolució.

4. Comptabilització a l'aplicació Esfer@ de la devolució de les aportacions de les famílies per material escolar o equipaments, sortides o activitats escolars.

Tots els retorns de diners a les famílies es realitzaran al pressupost de l'exercici 2020, independentment de l'estat en què es trobi el pressupost del 2019. Si disposem de prou saldo executat a les partides corresponents de famílies o de sortides farem una devolució sobre les aportacions registrades de les famílies. En cas contrari, caldrà registrar una factura genèrica sobre una partida de despesa.

Consulteu la guia "Comptabilització mesures CoViD-19" per als detalls amb relació al l'aplicació Esfer@.

1r cas:

Es disposa de saldo suficient a la partida corresponent d'aportacions de famílies per material o sortides.

Es procedirà a registrar les devolucions pertinents, de manera global, sobre alguna de les aportacions de les famílies, compatibilitzades a l'exercici 2020.

2n cas:

No es disposa de saldo suficient a la partida corresponent d'aportacions de famílies per material o sortides.

Es crearà la sub-partida "**Retorn famílies**" dins de la partida "D/226008900/4210 Altres despeses diverses". En aquesta, s'imputaran les factures necessàries (la numeració a fer servir seguirà el format "Dev_Fam_2020_XX") per l'import total de les devolucions.

El director general de Centres Públics