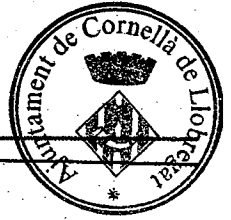


**- Informes d'auditoria sobre la revisió limitada de concessions
administratives**





AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT

**Informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys
corresponent a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de
l'escola bressol municipal "Arc de Sant Martí" durant l'exercici
compès entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015**

Novembre 2015



Balmes 89-91, 2º. 4º.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08008 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1º. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2º. 1º.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

Informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys

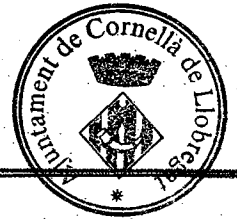
A l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat,

1. Hem realitzat una revisió limitada del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió i explotació realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Arc de Sant Martí" durant l'exercici comprès entre'l 1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015 i les notes explicatives relatives a l'exercici esmentat. Els administradors són responsables de la preparació i presentació d'aquests estats financers de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica en la Nota 2.2 de les notes explicatives adjuntes) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix. La nostra responsabilitat és emetre un informe sobre aquests estats financers basat en la nostra revisió limitada.
2. Hem dut a terme la nostra revisió limitada d'acord amb la Norma Internacional de Treballs de Revisió 2400. Aquesta norma requereix planificar i executar la revisió amb la finalitat d'obtenir una seguretat moderada sobre si els estats financers estan lliures d'errors materials. Una revisió es limita principalment a la realització de preguntes al personal de l'entitat i a l'aplicació de procediments analítics sobre les dades financeres de manera que, en conseqüència, proporciona menys seguretat que una auditoria. Com que no hem realitzat una auditoria, no expressem una opinió d'auditoria.
3. Com a resultat de la nostra revisió limitada, que en cap moment pot ser entesa com una auditoria de comptes, no ha arribat al nostre coneixement cap assumpte que ens faci concloure que els estats financers corresponents a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Arc de Sant Martí" no expressin, en tots els aspectes significatius, el resultat de les seves operacions i de la situació econòmica durant l'exercici anual acabat el 31 d'agost de 2015, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Barcelona, 9 de novembre de 2015

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Carlos Centeno Alonso



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT

=====

Notes explicatives del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal Arc de Sant Martí durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015

N.I.F. B-44 725 402

Novembre 2015

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mterrazza@educare.cat

INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA, VOLUM 37217, FOLI 124, FULL B-303182

Nota 1 - ANTECEDENTS

Mitjançant concurs, l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va adjudicar la gestió i funcionament de l'escola bressol municipal anomenada Arc de Sant Martí situada al Camp de l'Empedrat, Avinguda Pau Picasso 51, 08940 - Cornellà de Llobregat.

Les principals característiques de l'adjudicació de l'equipament esmentat són les següents:

- **Adjudicatari:** Educare XXI, S.L. (en endavant també, la Societat).
- **Temps de vigència de l'adjudicació:** El termini d'execució del contracte serà de l'1 de setembre de 2011 fins el 31 de juliol de 2015, el qual ha estat prorrogat fins el 31 de desembre de 2015.
- **Subvenció:** Les anualitats consignades per l'Ajuntament de Cornellà, amb càrrec al capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis relatives al contracte, són les següents:

<u>Exercici</u>	<u>Subvenció</u>
2011-12	428.659,25
2012-13	428.659,25
2013-14	428.659,25
2014-15	428.659,25
Pròrroga	155.876,57
	<u>1.870.513,57</u>

L'Ajuntament abonarà a l'adjudicatari l'import de la prestació en funció de la presentació de les corresponents factures mensuals de gestió del servei (11 mensualitats).

- **Revisió de preus** Els preus s'actualitzaran d'any en any en base a les variacions que experimenti l'I.P.C., referit al mes immediat a l'inici del contracte, tenint en compte que segons la Llei de Contractes del Sector Públic 30/2007, la revisió consistirà en l'aplicació del 85% de variació experimentada per l'índex esmentat.
- **Cànon:** No s'estableix cap cànon.
- **Assegurances:** L'adjudicatari està obligat a contractar una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil pels danys a tercers amb una cobertura mínima de 600.000 euros i una pòlissa d'accidents que compregui a tots els alumnes i al personal que presta els serveis en l'escola bressol.

Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ

- 2.1 - El compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió de l'escola bressol municipal Arc de Sant Martí durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015, el qual s'adjunta en l'Annex I, forma part integrant dels comptes anuals formulats pels administradors de la societat Educare XXI, S.L.
- 2.2 - El compte de pèrdues i guanys esmentat s'ha preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenta d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1.514/2007, i d'acord amb les successives modificacions en el seu cas, amb l'objecte de mostrar els resultats de les seves operacions.

Nota 3 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió de l'escola bressol municipal Arc de Sant Martí són les següents:

3.1 - Inmobilitzat material

L'immobilitzat material es troba valorat a preu d'adquisició, deduïda l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament de valor.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.

Les amortitzacions es doten per aplicació, sobre el cost d'adquisició, dels coeficients lineals que resulten de considerar les següents vides útils:

	<u>Anys de vida útil</u>
Instal·lacions	10
Mobiliari	10
Equips per a procés d'informació	4
Jocs i joguines	4
Altres immobilitzats	10

No obstant això, si el període de la concessió és inferior a la vida útil considerada, els béns són objecte d'amortització durant el període concessional.

3.2 - Subvencions, donacions i llegats de capital rebuts

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de béns de l'immobilitzat s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

3.3 - Ingressos i despeses

Amb criteri general els ingressos i despeses s'enregistren atenent el principi del meritament i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què són cobrats o pagats.

Els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre, i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de la seva activitat, deduïnt els descomptes.

Els ingressos no inclouen l'impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les vendes.

Els ingressos per prestacions de serveis es reconeixen quan compleixen els següents requisits:

- L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- La Societat rep els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- El grau de realització de la transacció pot ser valorat amb fiabilitat.
- Els costos incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la poden ser valorats amb fiabilitat.

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mterraza@educare.cat

INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA, VOLUM 37217, FOLI 124, FULL 8-303182

Els ingressos per prestacions de serveis de la Societat es corresponen amb els imports facturats a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat pel servei d'escola bressol.

3.4 - Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per a minimitzar l'impacte o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

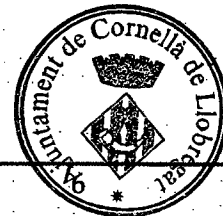
No s'ha considerat cap dotació per a riscos i despeses de caràcter mediambiental atès que no existeixen contingències relacionades amb la protecció del medi ambient.

Nota 4 - INGRESSOS

Ingressos per prestacions de serveis

La seva composició es detalla a continuació:

	<u>Exercici 2014-15</u>	<u>Exercici 2013-14</u>
• Imports facturats per la Societat a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat durant el curs escolar, d'acord amb el contracte que regula la gestió del servei públic	428.659,25	428.659,25
• Ingressos per serveis prestats al personal	1.846,73	422,25
	<u>430.505,98</u>	<u>429.081,50</u>



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Segons la normativa vigent, la prestació d'aquests serveis es troba exempta d'I.V.A.

Nota 5 - DESPESES

Aprovisionaments

El detall de les despeses registrades en aquest epígraf és el següent:

	Exercici 2014-15	Exercici 2013-14
• Material pedagògic fungible	4.026,59	3.219,47
• Material cuina, dinars i berenars	19.014,35	17.761,50
• Productes d'higiene i cura	2.163,02	2.169,40
• Vestuari	1.576,14	1.477,86
• Parament	51,55	-
	26.831,65	24.628,23

El present epígraf recull, entre d'altres, la compra de material escolar, l'adquisició de material per a la realització d'activitats escolars programades per l'escola, altre material necessari per a la gestió de l'equipament, i destacant com a més significatiu, l'aprovisionament d'aliments (dinars i berenars) dels infants.

N.I.F. B-43725407

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mtirraza@educare.cat
INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA. VOLUM 37217. FOLI 124. FULL 8-303182

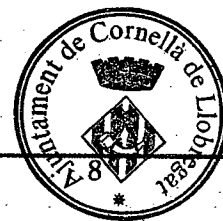
Despeses de personal

El detall i la categoria professional de les persones que presten el seu servei en el centre al 31 d'agost de 2015 és el següent:

Categoria o activitat desenvolupada	Nombre d'hores / setmana	Nombre de persones
• Directora	38,0	1
• Educador	38,0	5
• Educador	29,0	1
• Educador	32,5	1
• Assistent infantil	18,0	4
• Cuinera	39,0	1
• Auxiliar cuina	20,0	1

Atès que existeix personal que acaba el seu contracte amb la finalització del curs escolar, la plantilla per categoria professional a 31 de juliol de 2015 és la següent:

Categoria o activitat desenvolupada	Nombre d'hores / setmana	Nombre de persones
• Directora	38	1
• Educadora	38	5
• Educadora	29	1
• Educadora	32,5	1
• Educadora	10	1
• Educadora	5	1
• Educador	30	1
• Assistent infantil	18	5
• Assistent infantil (vetlladora)	15	1
• Cuinera	39	1
• Auxiliar de cuinera	20	1



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

El detall i la categoria professional de les persones que prestaven el seu servei en el centre al 31 d'agost de 2014 és el següent:

<u>Categoria o activitat desenvolupada</u>	<u>Nombre d'hores / setmana</u>	<u>Nombre de persones</u>
• Directora	38,0	1
• Educador	38,0	5
• Educador	33,25	1
• Assistent infantil	18,0	5
• Cuinera	39,0	1
• Auxiliar cuina	20,0	1

Altres despeses d'explotació

El detall de les despeses que aquest epígraf és el següent:

	<u>Exercici 2014-15</u>	<u>Exercici 2013-14</u>
• Serveis exteriors	33.239,20	33.746,65
• Taxes i tributs	1.899,57	1.549,63
• Retribució a la gestió	25.765,47	34.635,53
	<u>60.904,24</u>	<u>69.931,81</u>

N.I.F. B-43 725.402

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mtteraza@educare.cat

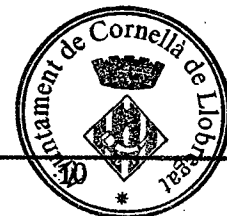
INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA, VOLUM 37217, FOLI 124, FULL B-303182

Serveis exteriors

Les partides que integren els Serveis exteriors són les següents:

	<u>Exercici 2014-15</u>	<u>Exercici 2013-14</u>
• Reparacions i conservació	2.272,13	1.061,89
• Serveis de professionals independents	2.979,90	2.508,76
• Assegurances	2.299,60	2.368,44
• Subministraments	17.398,39	19.502,19
• Altres despeses	8.289,18	8.305,37
	<u>33.239,20</u>	<u>33.746,65</u>

- i. Com a Reparacions i conservació s'inclouen quotes de manteniment regular de l'equipament i compres de material fungible.
- ii. Com a Serveis de professionals independents s'inclouen les despeses de formació de determinat professorat (primers auxilis, currículums de 0 a 3 anys etc.), així com les despeses incorregudes per a la prevenció de riscos laborals.
- iii. Tal i com s'especifica al Plec de Clàusules Administratives particulars del contracte de concessió, l'Adjudicatari ha contractat les següents pòlisses d'assegurances:



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

- Responsabilitat civil:
 - Límit màxim per sinistre 600.000,00
- Accidents alumnes:
 - Garanties i sumes assegurades per persona 3.005,06
- Accidents professors:
 - Garanties i sumes assegurades per persona:
 - o Mort derivada d'accident laboral 18.030,36
 - o Invalidesa permanent absoluta, total, gran invalidesa o invalidesa parcial derivada d'accident laboral 24.040,48

iv. Els subministraments de l'exercici presenten el següent detall:

	Exercici 2014-15	Exercici 2013-14
• Gas	3.132,27	3.791,72
• Electricitat	11.481,65	12.506,72
• Aigua	1.615,46	2.088,25
• Telèfon, comunicacions	1.169,01	1.115,50
	17.398,39	19.502,19

Cal indicar que, els subministraments en concepte de gas i aigua estan facturats directament per les entitats subministradores a nom de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei. Posteriorment l'Ajuntament repercuteix a la Societat amb les despeses inicialment sufragades per aquest. D'aquesta manera les despeses enregistrades per la Societat no es comptabilitzen atenent a la corrent econòmica sinó a la monetària.

v. El saldo d'Altres despeses inclou, les despeses per l'elaboració de la comptabilitat i les assegurances socials, les despeses corresponents a la revisió limitada del compte de pèrdues i guanys, i les relacionades amb l'adquisició de material d'oficina.

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mterrazo@educare.cat

INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA. VOLUM 37217. FOLI 124. FULL B-303182

Taxes i tributs

En aquest epígraf s'inclou la taxa per recollida de residus així com la previsió de l'import a satisfer en concepte d'Impost sobre Activitats Econòmiques durant el període comprès entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015 (mateixos conceptes per a l'exercici 2013-14).

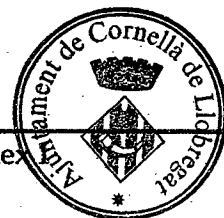
Retribució a la gestió

La Societat ha registrat com a Retribució a la gestió un import equivalent al resultat obtingut en l'exercici 2014-15 per la gestió de l'equipament 25.765,47 euros, de tal manera que el resultat final, un cop registrat l'import esmentat, sigui zero (34.635,53 euros en l'exercici 2013-14).

Amortització de l'immobilitzat

En l'exercici 2014-15 la Societat ha realitzat actuacions inversores per un total de 130,00 euros, que inclouen l'adquisició d'un triturador d'aliments així com un contenidor de bolquers (808,91 euros en l'exercici 2013-14).

Aquestes inversions, juntament amb les inversions dutes a terme per la Societat des de l'inici del contracte de gestió de l'equipament, són objecte d'amortització en funció de la seva vida útil considerant, en tot cas, la data de finalització del contracte de concessió subscrit amb la nova data de pròrroga, és a dir, el 31 de desembre de 2015. La dotació a l'amortització enregistrada en l'exercici 2014-15 ha estat de 3.032,50 euros (3.032,50 euros en l'exercici 2013-14).



ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL "ARC DE SANT MARTÍ"

EDUCARE XXI, S.L.

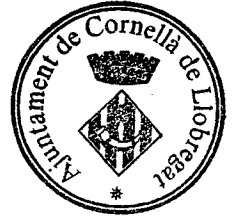
COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS COMPRESOS ENTRE L'1 DE SETEMBRE DE 2014 I EL 31 D'AGOST DE 2015 I ENTRE L'1 DE SETEMBRE DE 2013 I EL 31 D'AGOST DE 2014

(importos expressats en euros)

	1/9/2014 a 31/8/2015	1/9/2013 a 31/8/2014
OPERACIONS CONTINUADES		
Import net de la xifra de negocis	430.505,98	429.081,50
Prestacions de serveis	430.505,98	429.081,50
Aprovisionaments	(-) 26.831,65	(-) 24.628,23
Material pedagògic fungible	(-) 4.026,59	(-) 3.219,47
Material cuina, dinars i berenars	(-) 19.014,35	(-) 17.761,50
Productes d'higiene i cura	(-) 2.163,02	(-) 2.169,40
Vestuari	(-) 1.576,14	(-) 1.477,86
Parament	(-) 51,55	-
Despeses de personal	(-) 339.737,59	(-) 330.573,30
Sous, salaris i assimilats	(-) 225.800,71	(-) 220.286,70
Pagues extres meritades	(-) 34.790,32	(-) 33.463,50
Càrregues socials	(-) 79.146,56	(-) 76.823,10
Altres despeses d'explotació	(-) 60.904,24	(-) 69.931,81
Serveis exteriors	(-) 33.239,20	(-) 33.746,65
Taxes i tributs	(-) 1.899,57	(-) 1.549,63
Retribució a la gestió	(-) 25.765,47	(-) 34.635,53
Amortització de l'immobilitzat	(-) 3.032,50	(-) 3.948,16
Amortització de l'immobilitzat material	(-) 3.032,50	(-) 3.948,16
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	-	-



**Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, s.a.**



AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT

**Informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys
corresponent a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de
l'escola bressol municipal "Cel Blau" durant l'exercici comprès entre
l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015**

Novembre 2015



Gabinet Técnico de Auditoría y Consultoría, s.a.

Balmes 89-91, 2º. 4º.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08008 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1º. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2º. 1º.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

Informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys

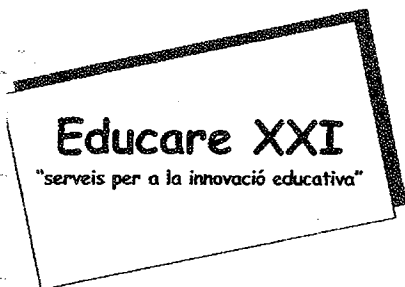
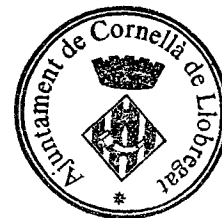
A l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat,

1. Hem realitzat una revisió limitada del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió i explotació realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Cel Blau" durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015 i les notes explicatives relatives a l'exercici esmentat. Els administradors són responsables de la preparació i presentació d'aquests estats financers de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica en la Nota 2.2 de les notes explicatives adjuntes) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix. La nostra responsabilitat és emetre un informe sobre aquests estats financers basat en la nostra revisió limitada.
2. Hem dut a terme la nostra revisió limitada d'acord amb la Norma Internacional de Treballs de Revisió 2400. Aquesta norma requereix planificar i executar la revisió amb la finalitat d'obtenir una seguretat moderada sobre si els estats financers estan lliures d'errors materials. Una revisió es limita principalment a la realització de preguntes al personal de l'entitat i a l'aplicació de procediments analítics sobre les dades financeres de manera que, en conseqüència, proporciona menys seguretat que una auditoria. Com que no hem realitzat una auditoria, no expressem una opinió d'auditoria.
3. Com a resultat de la nostra revisió limitada, que en cap moment pot ser entesa com una auditoria de comptes, no ha arribat al nostre coneixement cap assumpte que ens faci concloure que els estats financers corresponents a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Cel Blau" no expressin, en tots els aspectes significatius, el resultat de les seves operacions i de la situació econòmica durant l'exercici anual acabat el 31 d'agost de 2015, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Barcelona, 9 de novembre de 2015

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Carlos Centeno Alonso



AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT

=====

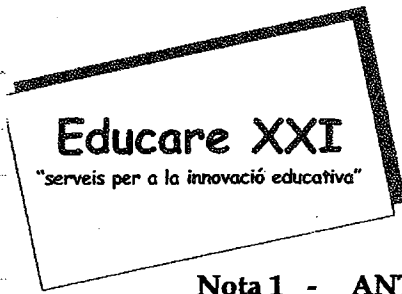
Notes explicatives del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal Cel Blau durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2015

N.I.F. B-43725402

Novembre 2015

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mterraza@educare.cat
INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA, VOLUM 37217, FOLI 124, FULL B-303182



Nota 1 - ANTECEDENTS

Mitjançant concurs, l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va adjudicar la gestió i funcionament de l'escola bressol municipal anomenada Cel Blau, situada a la cantonada del carrer Terra Alta amb el carrer Federica Montseny, 08940 - Cornellà de Llobregat.

Les principals característiques de l'adjudicació de l'equipament esmentat són les següents:

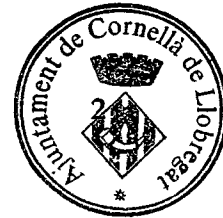
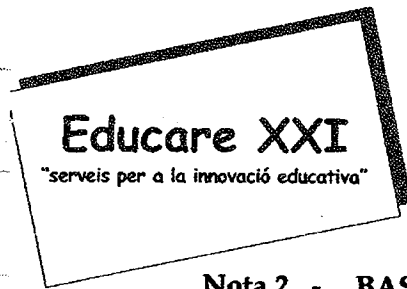
- **Adjudicatari:** Educare XXI, S.L. (en endavant també, la Societat).
- **Temps de vigència de l'adjudicació:** El termini d'execució del contracte serà des de l'1 de setembre de 2012 fins el 31 de juliol de 2016.
- **Subvenció:** Les anualitats consignades per l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, amb càrrec al capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis relatives al contracte, són les següents:

<u>Exercici</u>	<u>Subvenció</u>
2013	405.444,78
2014	405.444,78
2015	405.444,78
2016	405.444,78
	<u>1.621.779,12</u>

L'Ajuntament abonarà a l'adjudicatari l'import de la prestació en funció de la presentació de la corresponent factura mensual de gestió del servei (11 mensualitats).

- **Cànon:** No s'estableix cap cànon.
- **Assegurances:** L'adjudicatari està obligat a contractar una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil pels danys a tercers amb una cobertura mínima de 600.000 euros i una pòlissa d'accidents que compregui a tots els alumnes i al personal que presta els serveis en l'escola bressol.

N.I.F. B-43 735.402



Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ

- 2.1 - El compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió de l'escola bressol municipal Cel Blau durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015, el qual s'adjunta en l'Annex I, forma part integrant dels comptes anuals formulats pels administradors de la societat Educare XXI, S.L.

- 2.2 - El compte de pèrdues i guanys esmentat s'ha preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenta d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1.514/2007, i d'acord amb les successives modificacions en el seu cas, amb l'objecte de mostrar els resultats de les seves operacions.

Nota 3 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió de l'escola bressol municipal Cel Blau són les següents:

3.1 - Immobilitzat material

L'immobilitzat material es troba valorat a preu d'adquisició, deduïda l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament de valor.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.

Les amortitzacions es doten per aplicació, sobre el cost d'adquisició, dels coeficients lineals que resulten de considerar les següents vides útils:

	<u>Anys de vida útil</u>
Instal·lacions	10
Mobiliari	10
Equips per a procés d'informació	4
Jocs i joguines	4
Altres immobilitzats	10

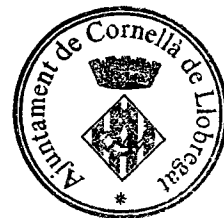
No obstant això, si el període de la concessió és inferior a la vida útil considerada, el béns són objecte d'amortització durant el període concessional.

3.2 - Subvencions, donacions i llegats de capital rebuts

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de béns de l'immobilitzat s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

3.3 - Ingressos i despeses

Amb criteri general els ingressos i despeses s'enregistren atenent el principi del meritament i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què són cobrats o pagats.

Els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre, i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de la seva activitat, deduïnt els descomptes.

Els ingressos no inclouen l'impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les vendes.

Els ingressos per prestacions de serveis es reconeixen quan compleixen els següents requisits:

- L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- La Societat rep els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- El grau de realització de la transacció pot ser valorat amb fiabilitat.
- Els costos incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la poden ser valorats amb fiabilitat.

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mterrazza@educare.cat
INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA, VOLUM 37217, FOLI 124, FULL 8-303182

Els ingressos per prestacions de serveis de la Societat es corresponen amb els imports facturats a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat pel servei d'escola bressol.

3.4 - Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per a minimitzar l'impacte o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

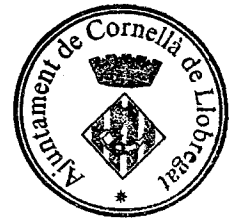
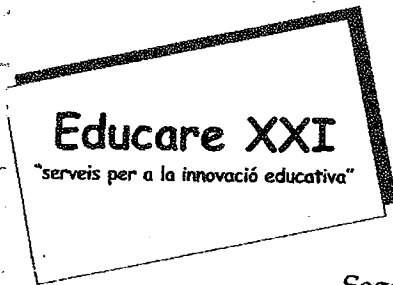
No s'ha considerat cap dotació per a riscos i despeses de caràcter mediambiental atès que no existeixen contingències relacionades amb la protecció del medi ambient.

Nota 4 - INGRESSOS

Ingressos per prestacions de serveis

La seva composició es detalla a continuació:

	<u>Exercici</u> <u>2014-15</u>	<u>Exercici</u> <u>2013-14</u>
• Imports facturats per la Societat a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat durant el curs escolar, d'acord amb el contracte que regula la gestió del servei públic	405.444,78	405.444,78
• Ingressos per serveis prestats al personal	2.103,90	483,60
	<u>407.548,68</u>	<u>405.928,38</u>



Segons la normativa vigent, la prestació d'aquests serveis es troba exempta d'I.V.A.

Nota 5 - DESPESES

Aprovisionaments

El detall de les despeses registrades en aquest epígraf és el següent:

	Exercici 2014-15	Exercici 2013-14
• Material pedagògic fungible	3.066,01	3.470,67
• Material cuina, dinars i berenars	18.112,55	15.807,73
• Productes d'higiene i cura	2.559,52	2.166,99
• Vestuari	906,28	1.238,57
• Parament	179,06	-
	24.823,42	22.683,96

El present epígraf recull, entre d'altres, la compra de material escolar, l'adquisició de material per a la realització d'activitats escolars programades per l'escola, altre material necessari per a la gestió de l'equipament, i destacant com a més significatiu, l'aprovisionament d'aliments (dinars i berenars) dels infants.

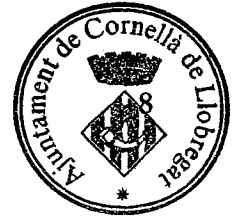
Despeses de personal

El detall i la categoria professional de les persones que presten el seu servei en el centre al 31 d'agost de 2015 és el següent:

Categoria o activitat desenvolupada	Nombre d'hores / setmana	Nombre de persones
• Directora	33,3	1
• Educadora	38,0	5
• Educadora	33,3	1
• Educadora	19,0	1
• Assistent infantil	18,0	5
• Cuinera	39,0	1
• Auxiliar de cuinera	20,0	1

Atès que existeix personal que acaba el seu contracte amb la finalització del curs escolar, la plantilla per categoria professional a 31 de juliol de 2015 és la següent:

Categoria o activitat desenvolupada	Nombre d'hores / setmana	Nombre de persones
• Directora	33,3	1
• Educadora	38,0	5
• Educadora	33,3	1
• Educadora	19,0	1
• Assistent infantil	18,0	3
• Assistent infantil	38,0	2
• Assistent infantil	24,0	1
• Assistent infantil	18,0	1
• Cuinera	39,0	1
• Auxiliar de cuinera	20,0	1



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

El detall i la categoria professional de les persones que prestaven el seu servei en el centre al 31 d'agost de 2014 és el següent:

<u>Categoria o activitat desenvolupada</u>	<u>Nombre d'hores / setmana</u>	<u>Nombre de persones</u>
• Directora	30,0	1
• Educador	38,0	5
• Educador	27,5	1
• Educador	19,0	1
• Assistent infantil	18,0	3
• Assistent infantil	25,5	1
• Cuinera	39,0	1
• Auxiliar cuina	20,0	1

Altres despeses d'exploració

El detall de les despeses que aquest epígraf és el següent:

	<u>Exercici 2014-15</u>	<u>Exercici 2013-14</u>
• Serveis exteriors	29.278,77	31.459,83
• Taxes i tributs	1.856,12	1.419,28
• Retribució a la gestió	35.686,89	51.667,09
	<u>66.821,78</u>	<u>84.546,20</u>

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mterraza@educare.cat

INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA, VOLUM 37217, FOLI 124, FULL B-303182

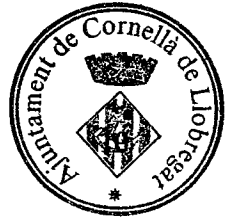
Serveis exteriors

Les partides que integren els Serveis exteriors són les següents:

	<u>Exercici 2014-15</u>	<u>Exercici 2013-14</u>
• Reparacions i conservació	268,09	1.028,66
• Serveis de professionals independents	2.223,62	4.677,27
• Assegurances	1.556,41	1.595,93
• Subministraments	15.351,59	14.870,95
• Altres despeses	9.879,06	9.287,02
	<u>29.278,77</u>	<u>31.459,83</u>

- i. Com a Reparacions i conservació s'inclouen quotes de manteniment regular de l'equipament i alguna reparació de l'equipament.
- ii. Com a Serveis de professionals independents s'inclouen les despeses de formació de determinat professorat (nutrició infantil etc.), així com les despeses incorregudes per a la prevenció de riscos laborals.
- iii. Tal i com s'especifica al Plec de Clàusules Administratives particulars del contracte de concessió, l'Adjudicatari ha contractat les següents pòlisses d'assegurances:

- Responsabilitat civil:
 - Límit màxim per sinistre 600.000,00
- Accidents alumnes:
 - Garanties i sumes assegurades per persona 3.005,06
- Accidents professors:
 - Garanties i sumes assegurades per persona:
 - o Mort derivada d'accident laboral 18.030,36
 - o Invalidesa permanent absoluta, total, gran invalidesa o invalidesa parcial derivada d'accident laboral 24.040,48



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

iv. Els subministraments de l'exercici presenten el següent detall:

	<u>Exercici 2014-15</u>	<u>Exercici 2013-14</u>
• Gas	1.866,79	2.453,23
• Electricitat	9.954,57	9.168,34
• Aigua	1.951,38	1.831,08
• Telèfon, comunicacions	1.578,85	1.418,30
	<u>15.351,59</u>	<u>14.870,95</u>

Cal indicar que, els subministraments en concepte de gas i aigua estan facturats directament per les entitats subministradores a nom de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei. Posteriorment l'Ajuntament repercuteix a la Societat amb les despeses inicialment sufragades per aquest. D'aquesta manera les despeses enregistrades per la Societat no es comptabilitzen atenent a la corrent econòmica sinó a la monetària.

v. El saldo d'Altres despeses inclou, les despeses per l'elaboració de la comptabilitat i les assegurances socials, les despeses corresponents a la revisió limitada del compte de pèrdues i guanys, i les relacionades amb l'adquisició de material d'oficina.

Taxes i tributs

En aquest epígraf s'inclou la taxa per recollida de residus així com la previsió de l'import a satisfer en concepte d'Impost sobre Activitats Econòmiques durant el període comprès entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015 (mateixos conceptes per a l'exercici 2013-14).

Retribució a la gestió

La Societat ha registrat com a Retribució a la gestió un import equivalent al resultat obtingut en l'exercici 2014-15 per la gestió de l'equipament, 35.686,89 euros, de tal manera que el resultat final, un cop registrat l'import esmentat, sigui zero (51.667,09 euros en l'exercici 2013-14).

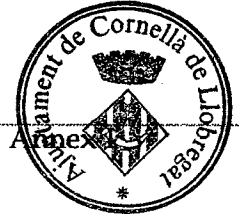
Amortització de l'immobilitzat

En l'exercici 2014-15 la Societat ha portat a terme actuacions inversores per import de 8.539,40 euros (en l'exercici 2013-14 la Societat no va portar a terme actuacions inversores).

Les inversions realitzades per la Societat són objecte d'amortització en funció de la seva vida útil considerant, en tot cas, la data de finalització de la pròrroga del contracte de concessió subscrit, és a dir, el 31 de juliol de 2016. La dotació a l'amortització enregistrada en l'exercici 2014-15 ha estat de 3.410,21 euros (223,83 euros en l'exercici 2013-14).

Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

**ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL "CEL BLAU"****EDUCARE XXI, S.L.**
**COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS COMPRESOS
 ENTRE L'1 DE SETEMBRE DE 2014 I EL 31 D'AGOST DE 2015
 I ENTRE L'1 DE SETEMBRE DE 2013 I EL 31 D'AGOST DE 2014**

(importos expressats en euros)

	1/9/2014 a 31/8/2015	1/9/2013 a 31/8/2014
OPERACIONS CONTINUADES		
Import net de la xifra de negocis	407.548,68	405.928,38
Prestacions de serveis	407.548,68	405.928,38
Aprovisionaments	(-) 24.823,42	(-) 22.683,96
Material pedagògic fungible	(-) 3.066,01	(-) 3.470,67
Material cuina, dinars i berenars	(-) 18.112,55	(-) 15.807,73
Productes d'higiene i cura	(-) 2.559,52	(-) 2.166,99
Vestuari	(-) 906,28	(-) 1.238,57
Parament	(-) 179,06	-
Despeses de personal	(-) 312.493,27	(-) 298.474,39
Sous, salaris i assimilats	(-) 214.758,87	(-) 203.858,94
Pagues extres meritades	(-) 28.733,52	(-) 27.432,56
Càrregues socials	(-) 66.661,53	(-) 67.182,89
Altres despeses socials	(-) 2.339,35	-
Altres despeses d'explotació	(-) 66.821,78	(-) 84.546,20
Serveis exteriors	(-) 29.278,77	(-) 31.459,83
Taxes i tributs	(-) 1.856,12	(-) 1.419,28
Retribució a la gestió	(-) 35.686,89	(-) 51.667,09
Amortització de l'immobilitzat	(-) 3.410,21	(-) 223,83
Amortització de l'immobilitzat material	(-) 3.410,21	(-) 223,83
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	-	-

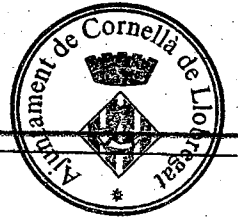
N.I.F. B-43 725.407

A handwritten signature in black ink, appearing to be a stylized name or set of initials.

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mtteraza@educare.cat

INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA, VOLUM 37217, FOLI 124, FULL 8-303182



AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT

**Informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys
corresponent a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de
l'escola bressol municipal "Rosa dels Vents" durant l'exercici comprès
entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015**

Novembre 2015



Balmes 89-91, 2º. 4º.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08008 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1º. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2º. 1º.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

Informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys

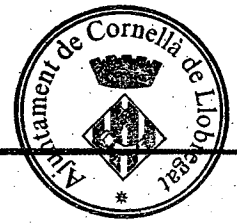
A l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat,

1. Hem realitzat una revisió limitada del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió i explotació realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Rosa dels Vents" durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015 i les notes explicatives relatives a l'exercici esmentat. Els administradors són responsables de la preparació i presentació d'aquests estats financers de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica en la Nota 2.2 de les notes explicatives adjuntes) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix. La nostra responsabilitat és emetre un informe sobre aquests estats financers basat en la nostra revisió limitada.
2. Llevat de l'excepció que s'esmenta en el paràgraf 3, hem dut a terme la nostra revisió limitada d'acord amb la Norma Internacional de Treballs de Revisió 2400. Aquesta norma requereix planificar i executar la revisió amb la finalitat d'obtenir una seguretat moderada sobre si els estats financers estan lliures d'errors materials. Una revisió es limita principalment a la realització de preguntes al personal de l'entitat i a l'aplicació de procediments analítics sobre les dades financeres de manera que, en conseqüència, proporciona menys seguretat que una auditoria. Com que no hem realitzat una auditoria, no expressem una opinió d'auditoria.
3. Tal i com s'indica a la Nota 5 de les notes explicatives adjuntes, els subministraments en concepte d'electricitat i aigua estan facturats per les entitats subministradores directament a nom de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei. Per aquest motiu els registres comptables de la Societat reflecteixen estimacions dels consums teòrics, en no tenir informació objectiva que permeti el seu registre exacte. En conseqüència, no ha estat possible verificar objectivament la raonabilitat de l'estimació registrada per la Societat.
4. Com a resultat de la nostra revisió limitada, que en cap moment pot ser entesa com una auditoria de comptes, llevat dels ajustaments que podrien haver-se considerat necessaris si haguéssim pogut verificar la raonabilitat dels imports registrats en concepte de subministraments d'electricitat i aigua que s'indiquen en el paràgraf 3 anterior, no ha arribat al nostre coneixement cap assumpte que ens faci concloure que els estats financers corresponents a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Rosa dels Vents" no expressin, en tots els aspectes significatius, el resultat de les seves operacions i de la situació econòmica durant l'exercici anual acabat el 31 d'agost de 2015, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Barcelona, 9 de novembre de 2015

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Carlos Centeno Alonso



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT

=====

Notes explicatives del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal Rosa dels Vents durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015

N.I.F. 0-43 725.402

Novembre 2015

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mterraza@educare.cat

INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA, VOLUM 37217, FOLI 124, FULL B-303182

Nota 1 - ANTECEDENTS

Mitjançant concurs, l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va adjudicar la gestió i funcionament de l'escola bressol municipal anomenada Rosa dels Vents situada al carrer Joan Fernández- passatge Plàsmica s/n, 08940 - Cornellà de Llobregat.

Les principals característiques de l'adjudicació de l'equipament esmentat són les següents:

- **Adjudicatari:** Educare XXI, S.L. (en endavant també, la Societat).
- **Temps de vigència de l'adjudicació:** Des del 2 de setembre de 2013 fins el 31 de juliol de 2016, prorrogable anualment, de forma expressa, fins a un màxim d'un curs escolar.
- **Subvenció:** Les anualitats consignades per l'Ajuntament de Cornellà, amb càrrec al capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis relatives al contracte, són les següents:

<u>Exercici</u>	<u>Subvenció</u>
2013	166.619,48
2014	458.203,58
2015	458.203,58
2016	291.584,10
	<u>1.374.610,74</u>

L'Ajuntament abonarà a l'adjudicatari l'import de la prestació en funció de la presentació de les corresponents factures mensuals de gestió del servei (11 mensualitats).

- **Cànon:** No s'estableix cap cànon.
- **Assegurances:** L'adjudicatari està obligat a contractar una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil pels danys a tercers amb una cobertura mínima de 1.000.000 euros i una pòlissa d'accidents que comprengui a tots els alumnes i al personal que presta els serveis en l'escola bressol.

Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ

- 2.1 - El compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió de l'escola bressol municipal Rosa dels Vents durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015, el qual s'adjunta en l'Annex I, forma part integrant dels comptes anuals formulats pels administradors de la societat Educare XXI, S.L.
- 2.2 - El compte de pèrdues i guanys esmentat s'ha preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenta d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1.514/2007, i d'acord amb les successives modificacions en el seu cas, amb l'objecte de mostrar els resultats de les seves operacions.

Nota 3 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió de l'escola bressol municipal Rosa dels Vents són les següents:

3.1 - Immobilitzat material

L'immobilitzat material es troba valorat a preu d'adquisició, deduïda l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament de valor.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.

Les amortitzacions es doten per aplicació, sobre el cost d'adquisició, dels coeficients lineals que resulten de considerar les següents vides útils:

	<u>Anys de vida útil</u>
Instal·lacions	10
Mobiliari	10
Equips per a procés d'informació	4
Jocs i joguines	4
Altre immobilitzat	10

No obstant això, si el període de la concessió és inferior a la vida útil considerada, el béns són objecte d'amortització durant el període concessional.

3.2 - Subvencions, donacions i llegats de capital rebuts

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de béns de l'immobilitzat s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

3.3 - Ingressos i despeses

Amb criteri general els ingressos i despeses s'enregistren atenent el principi del meritament i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què són cobrats o pagats.

Els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre, i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de la seva activitat, deduint els descomptes.

Els ingressos no inclouen l'impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les vendes.

Els ingressos per prestacions de serveis es reconeixen quan compleixen els següents requisits:

- L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- La Societat rep els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- El grau de realització de la transacció pot ser valorat amb fiabilitat.
- Els costos incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la poden ser valorats amb fiabilitat.

Els ingressos per prestacions de serveis de la Societat es corresponen amb els imports facturats a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat pel servei d'escola bressol.

3.4 - Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per a minimitzar l'impacte o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

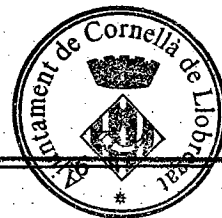
No s'ha considerat cap dotació per a riscos i despeses de caràcter mediambiental atès que no existeixen contingències relacionades amb la protecció del medi ambient.

Nota 4 - INGRESSOS

Ingressos per prestacions de serveis

La seva composició es detalla a continuació:

	<u>Exercici</u> <u>2014-15</u>	<u>Exercici</u> <u>2013-14</u>
• Imports facturats per la Societat a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat durant el curs escolar, d'acord amb el contracte que regula la gestió del servei públic	458.203,58	458.203,58
• Ingressos per serveis prestats al personal	3.146,39	775,69
	<u>461.349,97</u>	<u>458.979,27</u>



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Segons la normativa vigent, la prestació d'aquests serveis es troba exempta d'I.V.A.

Nota 5 - DESPESES

Aprovisionaments

El detall de les despeses registrades en aquest epígraf és el següent:

	<u>Exercici</u> <u>2014-15</u>	<u>Exercici</u> <u>2013-14</u>
• Material pedagògic fungible	3.062,46	3.316,98
• Material cuina, dinars i berenars	23.797,96	21.612,62
• Productes d'higiene i cura	2.690,58	2.087,89
• Vestuari	847,05	1.459,67
• Parament	6,85	-
	<u>30.404,90</u>	<u>28.477,16</u>

El present epígraf recull, entre d'altres, la compra de material escolar, l'adquisició de material per a la realització d'activitats escolars programades per l'escola, altre material necessari per a la gestió de l'equipament, i destacant com a més significatiu, l'aprovisionament d'aliments (dinars i berenars) dels infants.

N.I.F. B. 43 775.402

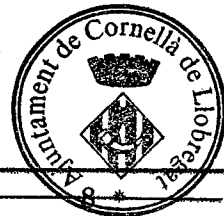
Despeses de personal

El detall i la categoria professional de les persones que presten el seu servei en el centre al 31 d'agost de 2015 és el següent:

Categoria o activitat desenvolupada	Nombre d'hores / setmana	Nombre de persones
• Directora	35	1
• Educadora	38	6
• Educadora	33	1
• Educadora	32	1
• Assistent infantil	18	6
• Cuinera	39	1
• Auxiliar de cuinera	20	1

Atès que existeix personal que acaba el seu contracte amb la finalització del curs escolar, la plantilla per categoria professional a 31 de juliol de 2015 és la següent:

Categoria o activitat desenvolupada	Nombre d'hores / setmana	Nombre de persones
• Directora	35	1
• Educadora	38	6
• Educadora	33	1
• Educadora	32	1
• Educadora	38	1
• Assistent infantil	18	4
• Assistent infantil	21	1
• Assistent infantil	34	1
• Cuinera	39	1
• Auxiliar de cuinera	20	1



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

El detall i la categoria professional de les persones que prestaven el seu servei en el centre al 31 d'agost de 2014 és el següent:

<u>Categoria o activitat desenvolupada</u>	<u>Nombre d'hores / setmana</u>	<u>Nombre de persones</u>
• Directora	34	1
• Educador	38	7
• Educador	33	1
• Assistent infantil	18	6
• Cuinera	39	1
• Auxiliar cuina	20	1

Altres despeses d'exploració

El detall de les despeses que aquest epígraf és el següent:

	<u>Exercici 2014-15</u>	<u>Exercici 2013-14</u>
• Serveis exteriors	29.058,59	28.985,15
• Taxes i tributs	1.968,07	1.532,38
• Retribució a la gestió i despeses generals	35.896,13	35.896,13
	<u>66.922,79</u>	<u>66.413,66</u>

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mtteraza@educare.cat

INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA VOLUM 37217 FOLI 124 EMB D 302102

Serveis exteriors

Les partides que integren els Serveis exteriors són les següents:

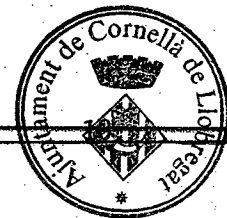
	Exercici 2014-15	Exercici 2013-14
• Reparacions i conservació	341,91	737,17
• Serveis de professionals independents	2.117,40	4.399,74
• Assegurances	1.942,16	1.494,73
• Subministraments	13.303,78	13.181,17
• Altres despeses	11.353,34	9.172,34
	29.058,59	28.985,15

i. Com a Reparacions i conservació s'inclouen quotes de manteniment regular de l'equipament i petites reparacions.

ii. Com a Serveis de professionals independents s'inclouen les despeses de formació de determinat professorat (primers auxilis, curs de català de suficiència, etc.), així com les despeses incorregudes per a la prevenció de riscos laborals.

iii. Durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015 l'adjudicatari ha contractat les següents pòlisses d'assegurances:

• Responsabilitat civil:	
- Límit màxim per sinistre	600.000,00
• Accidents alumnes:	
- Garanties i sumes assegurades per persona	3.005,06
• Accidents professors:	
- Garanties i sumes assegurades per persona:	
o Mort derivada d'accident laboral	18.030,36
o Invalidesa permanent absoluta, total, gran invalidesa o invalidesa parcial derivada d'accident laboral	24.040,48



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

iv. Els subministraments de l'exercici presenten el següent detall:

	<u>Exercici 2014-15</u>	<u>Exercici 2013-14</u>
• Gas	2.621,60	2.556,65
• Electricitat	7.000,00	7.000,00
• Aigua	2.500,00	2.500,00
• Telèfon, comunicacions	1.182,18	1.124,52
	<u>13.303,78</u>	<u>13.181,17</u>

Els subministraments en concepte d'electricitat i aigua estan facturats per les entitats subministradores directament a nom de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei. Per aquest motiu els registres comptables de la Societat reflecteixen estimacions dels consums teòrics, en no tenir informació objectiva que permeti el seu registre exacte. D'altra banda, i pel que fa als consums de gas, telèfon i comunicacions, els quals si que són objecte de facturació per part de les entitats subministradores a la Societat, com a norma general, no són objecte de periodificació atenent al seu període de meritament, encara que el seu efecte no es considera significatiu.

v. El saldo d'Altres despeses inclou, les despeses per l'elaboració de la comptabilitat i les assegurances socials, les despeses corresponents a la revisió limitada del compte de pèrdues i guanys, i les relacionades amb l'adquisició de material d'oficina.

Taxes i tributs

En aquest epígraf s'inclou la taxa per recollida de residus així com la previsió de l'import a satisfer en concepte d'Impost sobre Activitats Econòmiques durant el període comprès entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015 (mateixos conceptes per a l'exercici 2013-14).

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mterrazza@educare.cat

INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA, VOLUM 37217, FOLI 124, FULL B-303182

Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Retribució a la gestió

La Societat ha registrat com a Retribució a la gestió l'import fix que figura en el pressupost presentat a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat per a l'exercici 2014-15, quin import ascendeix a 35.896,13 euros (mateix import per a l'exercici 2013-14).

Amortització de l'immobilitzat

En l'exercici 2014-15 la Societat ha realitzat actuacions inversores per un total de 5.420,20 euros (1.463,96 euros en l'exercici 2013-14).

La dotació a l'amortització enregistrada en l'exercici 2014-15 ha estat de 2.871,75 euros (253,54 euros en l'exercici 2013-14).

N.I.F. B.43 725.402

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

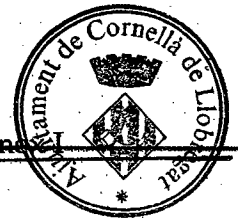
Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mterraza@educare.cat

INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA, VOLUM 37217, FOLI 124, FULL B-303182

Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Annex

**ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL "ROSA DELS VENTS"****EDUCARE XXI, S.L.**
**COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS COMPRESOS
 ENTRE L'1 DE SETEMBRE DE 2014 I EL 31 D'AGOST DE 2015
 I ENTRE L'1 DE SETEMBRE DE 2013 I EL 31 D'AGOST DE 2014**

(importos expressats en euros)

	1/9/2014 a 31/8/2015	1/9/2013 a 31/8/2014
OPERACIONS CONTINUADES		
Import net de la xifra de negocis	461.349,97	458.979,27
Prestacions de serveis	461.349,97	458.979,27
Aprovisionaments	(-) 30.404,90	(-) 28.477,16
Material pedagògic fungible	(-) 3.062,46	(-) 3.316,98
Material cuina, dinars i berenars	(-) 23.797,96	(-) 21.612,62
Productes d'higiene i cura	(-) 2.690,58	(-) 2.087,89
Vestuari	(-) 847,05	(-) 1.459,67
Parament	(-) 6,85	-
Despeses de personal	(-) 369.000,68	(-) 352.877,67
Sous, salaris i assimilats	(-) 246.093,61	(-) 233.492,93
Pagues extres meritades	(-) 36.123,98	(-) 36.218,82
Càrregues socials	(-) 83.543,99	(-) 81.194,27
Altres despeses socials	(-) 3.239,10	(-) 1.971,65
Altres despeses d'explotació	(-) 66.922,79	(-) 66.413,66
Serveis exteriors	(-) 29.058,59	(-) 28.985,15
Taxes i tributs	(-) 1.968,07	(-) 1.532,38
Retribució a la gestió	(-) 35.896,13	(-) 35.896,13
Amortització de l'immobilitzat	(-) 2.871,75	(-) 253,54
Amortització de l'immobilitzat material	(-) 2.871,75	(-) 253,54
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	(-) 7.850,15	10.957,24
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	(-) 7.850,15	10.957,24
RESULTAT DE L'EXERCICI	(-) 7.850,15	10.957,24

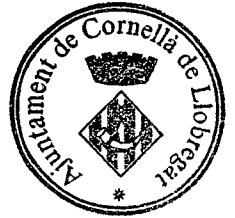
EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mtterrazo@educare.cat

INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA, VOLUM 37217, FOLI 124, FULL 8-303182



**Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, s.a.**



AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT

**Informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys
corresponent a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de
l'escola bressol municipal "Mag Maginet" durant l'exercici comprès
entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015**

Novembre 2015



Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, s.a.

Balmes 89-91, 2º. 4º.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08008 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1º. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2º. 1º.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

Informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys

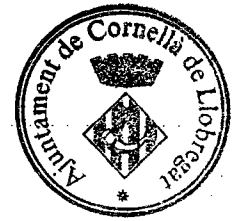
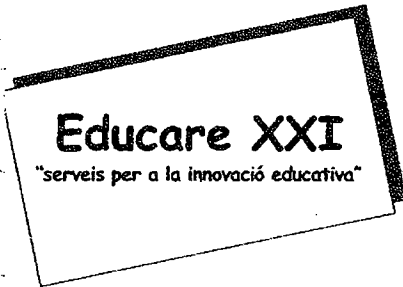
A l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat,

1. Hem realitzat una revisió limitada del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió i explotació realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Mag Maginet" durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015 i les notes explicatives relatives a l'exercici esmentat. Els administradors són responsables de la preparació i presentació d'aquests estats financers de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica en la Nota 2.2 de les notes explicatives adjuntes) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix. La nostra responsabilitat és emetre un informe sobre aquests estats financers basat en la nostra revisió limitada.
2. Llevat de l'excepció que s'esmenta en el paràgraf 3, hem dut a terme la nostra revisió limitada d'acord amb la Norma Internacional de Treballs de Revisió 2400. Aquesta norma requereix planificar i executar la revisió amb la finalitat d'obtenir una seguretat moderada sobre si els estats financers estan lliures d'errors materials. Una revisió es limita principalment a la realització de preguntes al personal de l'entitat i a l'aplicació de procediments analítics sobre les dades financeres de manera que, en conseqüència, proporciona menys seguretat que una auditoria. Com que no hem realitzat una auditoria, no expressem una opinió d'auditoria.
3. Tal i com s'indica a la Nota 5 de les notes explicatives adjuntes, la Societat no ha registrat cap subministrament en concepte de consums telefònics. El subministrament per a aquest concepte està facturat directament per l'entitat subministradora a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei. Per aquest motiu, no resulta possible avaluar de forma objectiva l'import que raonablement caldria enregistrar per aquest concepte.
4. Com a resultat de la nostra revisió limitada, que en cap moment pot ser entesa com una auditoria de comptes, llevat dels ajustaments que podrien haver-se considerat necessaris si haguéssim pogut verificar l'import que raonablement s'hauria de registrar en concepte de subministrament per consums telefònics que s'indica en el paràgraf 3 anterior, no ha arribat al nostre coneixement cap assumpte que ens faci concloure que els estats financers corresponents a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Mag Maginet" no expressin, en tots els aspectes significatius, el resultat de les seves operacions i de la situació econòmica durant l'exercici anual acabat el 31 d'agost de 2015, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Barcelona, 9 de novembre de 2015

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Carlos Centeno Alonso



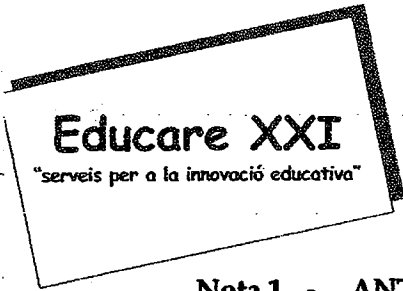
AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT

=====

Notes explicatives del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal Mag Maginet durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015

N.I.F. B-43 725.402

Novembre 2015



Nota 1 - ANTECEDENTS

Mitjançant concurs, l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va adjudicar la gestió i funcionament de l'escola bressol municipal anomenada Mag Maginet (abans Torre de la Miranda) situada a l'Avinguda República Argentina amb carrer Almogàvers, 08940 - Cornellà de Llobregat.

Les principals característiques de l'adjudicació de l'equipament esmentat són les següents:

- **Adjudicatari:** Educare XXI, S.L. (en endavant també, la Societat).
- **Temps de vigència de l'adjudicació:** El termini d'execució del contracte serà de l'1 de setembre de 2011 fins el 31 de juliol de 2015, el qual ha estat prorrogat fins el 31 de desembre de 2015.
- **Subvenció:** Les anualitats consignades per l'Ajuntament de Cornellà, amb càrrec al capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis relatives al contracte, són les següents:

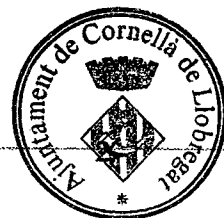
<u>Exercici</u>	<u>Subvenció</u>
2011	429.594,72
2012	429.594,72
2013	429.594,72
2014	429.594,72
2015	273.378,45
Pròrroga	156.216,26
	<u>2.147.973,59</u>

- **Cànon:** No s'estableix cap cànon.
- **Assegurances:** L'adjudicatari està obligat a contractar una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil pels danys a tercers amb una cobertura mínima de 600.000 euros i una pòlissa d'accidents que compregui a tots els alumnes i al personal que presta els serveis en l'escola bressol.

N I F. 9.43725.402

Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"



Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ

- 2.1 - El compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió de l'escola bressol municipal Mag Maginet durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015, el qual s'adjunta en l'Annex I, forma part integrant dels comptes anuals formulats pels administradors de la societat Educare XXI, S.L.
- 2.2 - El compte de pèrdues i guanys esmentat s'ha preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenta d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1.514/2007, i d'acord amb les successives modificacions en el seu cas, amb l'objecte de mostrar els resultats de les seves operacions.

Nota 3 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió de l'escola bressol municipal Mag Maginet són les següents:

3.1 - Immobilitzat material

L'immobilitzat material es troba valorat a preu d'adquisició, deduïda l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament de valor.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · daionso@educare.cat · mferreira@educare.cat
INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA, VOLUM 37217, FOLI 124, FULL B-303182

Les amortitzacions es doten per aplicació, sobre el cost d'adquisició, dels coeficients lineals que resulten de considerar les següents vides útils:

	<u>Anys de vida útil</u>
Instal·lacions	10
Mobiliari	10
Equips per a procés d'informació	4
Jocs i joguines	4
Altres immobilitzats	10

No obstant això, si el període de la concessió és inferior a la vida útil considerada, els béns són objecte d'amortització durant el període concessional.

3.2 - Subvencions, donacions i llegats de capital rebuts

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de béns de l'immobilitzat s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

3.3 - Ingressos i despeses

Amb criteri general els ingressos i despeses s'enregistren atenent el principi del meritament i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què són cobrats o pagats.

Els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre, i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de la seva activitat, deduint els descomptes.

Els ingressos no inclouen l'impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les vendes.

Els ingressos per prestacions de serveis es reconeixen quan compleixen els següents requisits:

- L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- La Societat rep els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- El grau de realització de la transacció pot ser valorat amb fiabilitat.
- Els costos incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la poden ser valorats amb fiabilitat.

Els ingressos per prestacions de serveis de la Societat es corresponen amb els imports facturats a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat pel servei d'escola bressol.

3.4 - Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per a minimitzar l'impacte o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

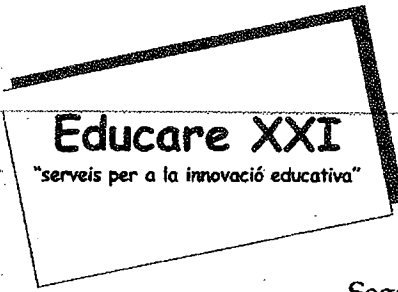
No s'ha considerat cap dotació per a riscos i despeses de caràcter mediambiental atès que no existeixen contingències relacionades amb la protecció del medi ambient.

Nota 4 - INGRESSOS

Ingressos per prestacions de serveis

La seva composició es detalla a continuació:

	<u>Exercici 2014-15</u>	<u>Exercici 2013-14</u>
• Imports facturats per la Societat a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat durant el curs escolar, d'acord amb el contracte que regula la gestió del servei públic	429.594,68	429.594,72
• Ingressos per serveis prestats al personal	2.538,96	632,30
	<u>432.133,64</u>	<u>430.227,02</u>



Segons la normativa vigent, la prestació d'aquests serveis es troba exempta d'I.V.A.

Nota 5 - DESPESES

Aprovisionaments

El detall de les despeses registrades en aquest epígraf és el següent:

	<u>Exercici 2014-15</u>	<u>Exercici 2013-14</u>
• Material pedagògic fungible	4.166,07	4.494,80
• Material cuina, dinars i berenars	18.833,71	15.800,94
• Productes d'higiene i cura	2.281,57	1.846,43
• Vestuari	1.495,18	1.465,14
• Parament	200,50	-
	<u>26.977,03</u>	<u>23.607,31</u>

El present epígraf recull, entre d'altres, la compra de material escolar, l'adquisició de material per a la realització d'activitats escolars programades per l'escola, altre material necessari per a la gestió de l'equipament, i destacant com a més significatiu, l'aprovisionament d'aliments (dinars i berenars) dels infants.

Despeses de personal

El detall i la categoria professional de les persones que presten el seu servei en el centre al 31 d'agost de 2015 és el següent:

N.I.F. B-43725402

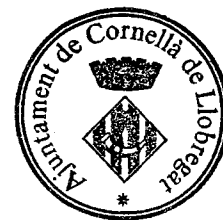
Categoria o activitat desenvolupada	Nombre d'hores / setmana	Nombre de persones
• Directora	38,0	1
• Educadora	38,0	8
• Assistent infantil	17,5	3
• Cuinera	36,0	1
• Auxiliar de cuinera	22,0	1

Atès que existeix personal que acaba el seu contracte amb la finalització del curs escolar, la plantilla per categoria professional a 31 de juliol de 2015 és la següent: en

Categoria o activitat desenvolupada	Nombre d'hores / setmana	Nombre de persones
• Directora	38,0	1
• Educadora	38,0	8
• Assistent infantil	17,5	5
• Cuinera	36,0	1
• Auxiliar de cuinera	22,0	1

El detall i la categoria professional de les persones que presten el seu servei en el centre al 31 d'agost de 2014 és el següent:

Categoria o activitat desenvolupada	Nombre d'hores / setmana	Nombre de persones
• Directora	38,0	1
• Educador	38,0	6
• Educador	33,3	1
• Assistent infantil	17,5	4
• Cuinera	36,0	1
• Auxiliar cuina	22,0	1



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Altres despeses d'exploració

El detall de les despeses que aquest epígraf és el següent:

	<u>Exercici 2014-15</u>	<u>Exercici 2013-14</u>
• Serveis exteriors	18.732,28	16.993,83
• Taxes i tributs	1.881,00	1.438,15
• Retribució a la gestió	47.021,94	51.937,46
	<u>67.635,22</u>	<u>70.369,44</u>

Serveis exteriors

Les partides que integren els Serveis exteriors són les següents:

	<u>Exercici 2014-15</u>	<u>Exercici 2013-14</u>
• Reparacions i conservació	2.153,10	1.469,45
• Serveis de professionals independents	3.006,58	3.405,54
• Assegurances	1.870,98	1.303,29
• Subministraments	1.400,00	1.400,00
• Altres despeses	10.301,62	9.415,55
	<u>18.732,28</u>	<u>16.993,83</u>

- i. Com a Reparacions i conservació s'inclouen quotes de manteniment regular de l'equipament i petites reparacions.
- ii. Com a Serveis de professionals independents s'inclouen les despeses de formació de determinat professorat (curs d'higiene bàsica per a manipuladors d'aliments, currículum de 0 a 3 anys, etc.), així com les despeses incorregudes per a la prevenció de riscos laborals.

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mterrazza@educare.cat

INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA, VOLUM 37217, FOLI 124, FULL B-303182

iii. Tal i com s'especifica al Plec de Clàusules Administratives particulars del contracte de concessió, l'Adjudicatari ha contractat les següents pòlisses d'assegurances:

- Responsabilitat civil:
 - Límit màxim per sinistre 600.000,00

- Accidents alumnes:
 - Garanties i sumes assegurades per persona 3.005,06

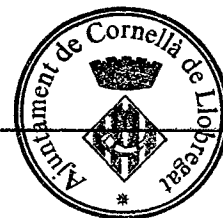
- Accidents professors:
 - Garanties i sumes assegurades per persona:
 - o Mort derivada d'accident laboral 18.030,36
 - o Invalidesa permanent absoluta, total, gran invalidesa o invalidesa parcial derivada d'accident laboral 24.040,48

iv. La Societat no ha registrat cap subministrament en concepte de consums telefònics. El subministrament per a aquest concepte està facturat directament per l'entitat subministradora a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei.

v. El saldo d'Altres despeses inclou, les despeses per l'elaboració de la comptabilitat i les assegurances socials, les despeses corresponents a la revisió limitada del compte de pèrdues i guanys, i les relacionades amb l'adquisició de material d'oficina.

Taxes i tributs

En aquest epígraf s'inclou la taxa per recollida de residus així com la previsió de l'import a satisfer en concepte d'Impost sobre Activitats Econòmiques durant el període comprès entre l'1 de setembre de 2014 i el 31 d'agost de 2015 (mateixos conceptes per a l'exercici 2013-14).



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Retribució a la gestió

La Societat ha registrat com a Retribució a la gestió un import equivalent al resultat obtingut en l'exercici 2014-15 per la gestió de l'equipament, 47.021,94 euros, de tal manera que el resultat final, un cop registrat l'import esmentat, sigui zero (51.937,46 euros en l'exercici 2013-14).

Amortització de l'immobilitzat

En l'exercici 2014-15 la Societat ha realitzat actuacions inversores per un total de 288,41 euros, que inclouen, entre d'altres, la compra d'una rentadora, un ordinador i diverses joguines (2.865,02 euros en l'exercici 2013-14).

Aquestes inversions, juntament amb les inversions dutes a terme per la Societat des de l'inici del contracte de gestió de l'equipament, són objecte d'amortització en funció de la seva vida útil considerant, en tot cas, la data de finalització de la pròrroga del contracte de concessió subscrit, és a dir, el 31 de desembre de 2015. La dotació a l'amortització enregistrada en l'exercici 2014-15 ha estat de 16.188,40 euros (21.792,32 euros en l'exercici 2013-14).

N.I.F. B-43 725 402

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mtterrazza@educare.cat

INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA, VOLUM 37217, FOLI 124, FULL B-303182

Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL "MAG MAGINET"**EDUCARE XXI, S.L.****COMPTES DE PÈRDUES I GUANYS DELS EXERCICIS COMPRESOS
ENTRE L'1 DE SETEMBRE DE 2014 I EL 31 D'AGOST DE 2015
I ENTRE L'1 DE SETEMBRE DE 2013 I EL 31 D'AGOST DE 2014**

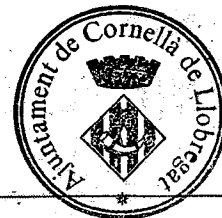
(importats expressats en euros)

	1/9/2014 a 31/8/2015	1/9/2013 a 31/8/2014
OPERACIONS CONTINUADES		
Import net de la xifra de negocis	432.133,64	430.227,02
Prestacions de serveis	432.133,64	430.227,02
Aprovisionaments	(-) 26.977,03	(-) 23.607,31
Material pedagògic fungible	(-) 4.166,07	(-) 4.494,80
Material cuina, dinars i berenars	(-) 18.833,71	(-) 15.800,94
Productes d'higiene i cura	(-) 2.281,57	(-) 1.846,43
Vestuari	(-) 1.495,18	(-) 1.465,14
Parament	(-) 200,50	-
Despeses de personal	(-) 321.332,99	(-) 314.457,95
Sous, salaris i assimilats	(-) 211.397,57	(-) 213.483,69
Pagues extres meritades	(-) 29.483,82	(-) 28.849,60
Càrregues socials	(-) 73.973,40	(-) 72.124,66
Altres despeses socials	(-) 6.478,20	-
Altres despeses d'explotació	(-) 67.635,22	(-) 70.369,44
Serveis exteriors	(-) 18.732,28	(-) 16.993,83
Taxes i tributs	(-) 1.881,00	(-) 1.438,15
Retribució a la gestió i despeses generals	(-) 47.021,94	(-) 51.937,46
Amortització de l'immobilitzat	(-) 16.188,40	(-) 21.792,32
Amortització de l'immobilitzat material	(-) 16.188,40	(-) 21.792,32
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	-	-

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mterrazo@educare.cat

INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA, VOLUM 37217, FOLI 124, FULL 8-303182



Informe sobre les revisions limitades dels comptes de pèrdues i guanys corresponents a la gestió realitzada per l'empresa EDUCARE XXI, S.L., de les concessions administratives del servei públic de gestió i funcionament de les escoles bressol municipals: Arc de Sant Martí, Cel Blau, La Rosa dels Vents i Mag Maginet (Torre de la Miranda), durant el període comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014, realitzades per Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, S.A.

1. INTRODUCCIÓ

Mitjançant concurs, l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va adjudicar la gestió i funcionament de les escoles bressol municipals Arc de Sant Martí, Cel Blau, La Rosa dels Vents i Mag Maginet (Torre de la Miranda) a la Societat EDUCARE XXI, S.L.

De conformitat amb la clàusula "Seguiment del servei" dels plecs de clàusules tècniques que han de regir els contractes de gestió i funcionament de les Escoles Bressol, en les Escoles Bressol l'Arc de Sant Martí, Cel Blau i La Rosa dels Vents la clàusula vuitena i en l'Escola Bressol Mag Maginet (abans Torre de la Miranda) la clàusula novena; l'adjudicatari es compromet a informar al Departament d'Educació de l'Ajuntament sobre la prestació del servei, i ha de presentar al final de cada curs escolar entre altra documentació:

- *"Compte d'explotació i informe de les desviacions respecte al pressupost inicial.*
- *Al final de cada curs acadèmic, es realitzarà una auditoria anual.*
- *El concessionari haurà de contractar els serveis d'un auditor per a la realització d'un informe de revisió limitat del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió dels serveis del curs acadèmic".*

De conformitat amb la clàusula "Drets de l'Ajuntament" dels plecs de clàusules tècniques que han de regir els contractes de gestió i funcionament de les Escoles Bressol, en les Escoles Bressol l'Arc de Sant Martí, Cel Blau i La Rosa dels Vents la clàusula tretzena i en l'Escola Bressol Mag Maginet (abans Torre de la Miranda) la clàusula catorzena; l'Ajuntament té la potestat de direcció i control del servei que li ha de permetre fiscalitzar la gestió de l'adjudicatari.

El Departament de Control de Gestió ha rebut els informes de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys, que va emetre, amb data 26 de setembre de 2014, la Societat Gabinet Tècnic de Auditoria y Consultoria, S.A. i que corresponen a la gestió de la societat Educare XXI a les quatre Escoles Bressol Municipals, durant el període comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014. Aquests informes s'adjunten al present informe com annex núm. I.



La revisió limitada dels auditors s'ha realitzat d'acord amb la Norma Internacional de Treballs de Revisió 2400. Aquesta norma requereix planificar i executar la revisió amb la finalitat d'obtenir una seguretat moderada sobre si els estats financers estan lliures d'errors materials i proporciona menys seguretat que una auditoria. Com a resultat d'aquesta revisió limitada, els auditors no expressen una opinió d'auditoria i manifesten el següent:

Escola Bressol Cel Blau i Escola Bressol Arc de Sant Martí

"No ha arribat al nostre coneixement cap assumpte que ens faci concloure que els estats financers corresponents a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Cel Blau" no expressin, en tots els aspectes significatius, el resultat de les seves operacions i de la situació econòmica durant l'exercici anual acabat a 31 d'agost de 2014, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix".

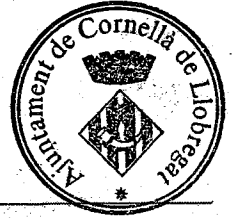
Escola Bressol Rosa dels Vents

"Els subministraments en concepte d'electricitat i aigua estan facturats per les entitats subministradores directament a nom de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei. Per aquest motiu els registres comptables de la Societat reflecteixen estimacions dels consums teòrics, en no tenir informació objectiva que permeti el seu registre exacte. En conseqüència no ha estat possible verificar objectivament la raonabilitat de l'estimació registrada per la Societat"

... "llevat dels ajustaments que podrien haver-se considerat necessaris si haguéssim pogut verificar l'import que raonablement s'hauria de registrar en concepte de subministrament per consums d'electricitat i aigua que s'ha indicat, no ha arribat al nostre coneixement cap assumpte que ens faci concloure que els estats financers corresponents a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Rosa dels Vents" no expressin, en tots els aspectes significatius, el resultat de les seves operacions i de la situació econòmica durant l'exercici anual acabat a 31 d'agost de 2014, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix".

Escola Bressol Mag Maginet

"La societat no ha registrat cap subministrament en concepte de consums telefònics. El subministrament per a aquest concepte està facturat directament per l'entitat subministradora a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular



del servei. Per aquest motiu, no resulta possible avaluar de forma objectiva l'import que raonablement caldria registrar per aquest concepte"

... "llevat dels ajustaments que podrien haver-se considerat necessaris si haguéssim pogut verificar l'import que raonablement s'hauria de registrar en concepte de subministrament per consums telefònics que s'ha indicat, no ha arribat al nostre coneixement cap assumpte que ens faci concloure que els estats financers corresponents a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Mag Maginet" no expressin, en tots els aspectes significatius, el resultat de les seves operacions i de la situació econòmica durant l'exercici anual acabat a 31 d'agost de 2014, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix"

L'abast del treball realitzat pel Departament de Control de Gestió ha estat, verificar el compliment dels plecs de clàusules tècniques que regeixen els contractes de gestió i funcionament de les Escoles Bressol Municipals: Arc de Sant Martí, Cel Blau, La Rosa dels Vents i Mag Maginet (Torre de la Miranda) amb la Societat EDUCARE XXI, S.L. durant el període comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014. Del curs de l'1 de setembre de 2011 a 31 de juliol de 2012 es va emetre informe amb data 14 de febrer de 2013.

El procediment per a dur a terme l'informe ha estat, la comparació dels plecs de condicions tècniques de cadascun dels contractes amb les dades, dels comptes de pèrdues i guanys, que es detallen en els informes de revisió limitada emesos per la Societat Gabinet Técnico de Auditoria y Consultoria, S.A.

2. DADES GENERALS DE L'ENTITAT I DELS CONTRACTES

EDUCARE XXI, SL és una empresa constituïda en 2005 dedicada a les finalitats següents:

- La gestió, coordinació i realització d'accions educatives i formatives en tots els àmbits.
- La realització de programes formatius en el camp de la formació ocupacional i la formació contínua, etc.
- La gestió de guarderies infantils i ensenyament.
- Els serveis de conservació i manteniment de béns mobles i immobles.
- La Conservació i manteniment d'edificis i els serveis de neteja en general.

Les principals característiques dels contractes adjudicats a la societat EDUCARE XXI es detallen en el quadre següent:



ESCOLA BRESSOL	NENS CAPACITAT MAXIMA	NENS PLACES OCUPADES	VIGENCIA DE L'ADJUDICACIÓ	IMPORT ADJUDICACIÓ PER CURS	IMPORT ADJUDICACIÓ PER NEN (CAPACITAT MAXIMA)	IMPORT ADJUDICACIÓ PER PLAÇA OCUPADA
ARC DE SANT MARTI	74	74	Del 1 de setembre de 2011 al 31 de juliol de 2015	428.659,00	5.792,69	5.792,69
CEL BLAU	74	72	Del 1 de setembre de 2012 al 31 d'agost de 2016	405.444,78	5.478,98	5.631,18
LA ROSA DELS VENTS	87	87	Del 2 de setembre de 2013 al 31 de juliol de 2016	458.203,58	5.266,71	5.266,71
MAG MAGINET (1)	94	74	Del 1 de gener de 2011 al 31 de juliol de 2015	429.594,72	4.570,16	5.805,33
TOTAL	329	307		1.721.902,08	5.233,74	5.608,80

(1) L'Escola Bressol Municipal Mag Maginet ha disposat de 5 aules operatives durant el curs 2013-14 en comptes de les 6 previstes en el punt 4 del plec de clàusules tècniques. Ha passat de les 3 unitats de 2 a 3 anys previstes a tenir només 2 unitats operatives en aquesta franja d'edat, el que suposa una disminució de 20 nens. Malgrat això no s'ha realitzat una modificació del contracte.

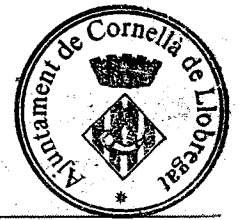
En el contracte de l'Escola Mag Maginet no estan inclosos les despeses de subministraments: aigua, electricitat i gas.

Les anualitats dels contractes estan consignades per l'Ajuntament de Cornellà, amb càrrec al capítol 2 Despeses en béns i serveis relatives als contractes.

3. ANÀLISIS DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

3.1. RESUM DEL COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

ESCOLA BRESSOL	NENS PLACES OCUPADES	IMPORT ADJUDICACIÓ	ALTRES INGRESSOS	TOTAL DESPESES DIRECTES	RETRIBUCIÓ A LA GESTIÓ I DESPESES GENERALS	RESULTAT EXERCICI
ARC DE SANT MARTI	74	428.659,00	422,50	394.445,97	34.635,53	0,00
CEL BLAU	72	405.444,78	483,60	354.261,29	51.667,09	0,00
LA ROSA DELS VENTS	87	458.203,58	775,69	412.125,90	35.896,13	10.957,24
MAG MAGINET	74	429.594,72	632,30	378.289,56	51.937,46	0,00
TOTAL	307	1.721.902,08	2.314,09	1.539.122,72	174.136,21	10.957,24
MITJANA PER NEN		5.608,80	7,54	5.013,43	567,22	35,69



3.2. RETRIBUCIÓ A LA GESTIÓ I DESPESES GENERALS

A les escoles Arc de Sant Martí, Cel Blau i Mag Maginet l'import del concepte: retribució a la gestió i despeses generals és l'excedent obtingut per la Societat per la gestió de l'escola bressol, així el resultat comptable és zero.

A l'escola La Rosa dels Vents l'import del concepte retribució a la gestió i despeses generals és el proposat per la Societat concessionària a la licitació.

3.3. RESUM DE LES DESPESES

ESCOLA BRESSOL	APROVISIONAMENTS	DESPESES DE PERSONAL	SUBMINISTRAMENTS	ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ SENSE GG I RT	RETRIBUCIÓ A LA GESTIÓ, DESPESES GENERALS I BENEFICI	AMORTITZACIONS	TOTAL DESPESES
ARC DE SANT MARTÍ	24.628,23	330.573,30	19.502,19	15.794,09	34.635,53	3.948,16	429.081,50
CEL BLAU	22.683,96	298.474,39	14.870,95	18.008,16	51.667,09	223,83	405.928,38
LA ROSA DELS VENTS	28.477,16	352.877,67	13.181,17	17.336,36	46.853,37	253,54	458.979,27
MAG MAGINET	23.607,31	314.457,95	1.400,00	17.031,98	51.937,16	21.792,32	430.227,02
TOTAL	99.396,66	1.296.383,31	46.954,31	68.170,59	185.093,45	26.217,85	1.724.216,17
MITJANA PER NEN	323,77	4.222,75	159,46	222,05	602,91	85,40	5.616,34

3.3.A. DETALL APROVISIONAMENTS

ESCOLA BRESSOL	NENS PLACES OCUPADES	MATERIAL PEDAGÒGIC FUNGIBLE	MATERIAL CUINA, DINARS I BERENARS	PRODUCTES D'HIGIENE I CURA	VESTUARI	TOTAL APROVISIONAMENTS
ARC DE SANT MARTÍ	74	3.219,47	17.761,50	2.169,40	1.477,86	24.628,23
CEL BLAU	72	3.470,67	15.807,73	2.166,99	1.238,57	22.683,96
LA ROSA DELS VENTS	87	3.316,98	21.612,62	2.087,89	1.459,67	28.477,16
MAG MAGINET	74	4.494,80	15.800,94	1.846,43	1.465,14	23.607,31
TOTALS	307	14.501,92	70.982,79	8.270,71	5.641,24	99.396,66
MITJANA PER NEN		47,24	231,21	26,94	18,38	323,77

Escola Bressol Arc de Sant Martí. En el plec de clàusules tècniques que regeix el contracte no s'especifica un import mínim a sufragar de despeses d'aprovisionaments.

Escola Bressol Municipal Cel Blau. En la clàusula desena punt 7e. del plec de clàusules tècniques, que regeix el contracte de gestió i funcionament, s'especifica com a obligacions de l'adjudicatari "sufragar les despeses corresponents al material fungible escolar i material didàctic inventariable, per un import mínim de 1.000 euros per aula i curs" i "les de manteniment i reposició d'utills de cuina, equipament i material



inventariable, material de vestuari, farmaciola, neteja i altre material propi de les llars d'infants per un import mínim de 6.500 euros per curs", les despeses imputades en el curs objecte d'anàlisi pel primer concepte haurien de ser de 5.000 euros i han estat inferiors en 1.529,33 euros i pel segon concepte han estat inferiors en 3.094,44 euros.

Escola Bressol La Rosa dels Vents. En la clàusula desena punt 7e. del plec de clàusules tècniques, que regeix el contracte de gestió i funcionament s'especifica com a obligacions de l'adjudicatari "sufragar les despeses corresponents al material didàctic fungible i inventariable, per un import mínim de 4.500 euros per curs" i "les de manteniment i reposició d'útils de cuina, material de vestuari, farmaciola, neteja i altre material propi de les llars d'infants per un import mínim de 6.500 euros per curs", les despeses imputades en el curs han estat inferiors en 1.183,02 euros i 2.952,44 euros, respectivament.

Escola Bressol Mag Maginet. En el plec de clàusules tècniques que regeix el contracte no s'especifica un import mínim a sufragar de despeses d'aprovisionaments.

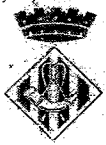
3.3.B. RECURSOS HUMANS

ESCOLA BRESSOL	NENS PLACES OCUPADES	SOUS SALARIS I ASSISTILATS	PAGUES EXTRES MERITADES	CARRERES SOCIALS	ALTRES DESPESES SOCIALS	TOTAL DESPESES DE PERSONAL	MITJANA PER NEN
ARC DE SANT MARTI	74	220.286,70	33.463,50	76.823,10	0,00	330.573,30	4.467,21
GEL BLAU	72	203.858,94	27.432,56	67.182,89	0,00	298.474,39	4.145,48
LA ROSA DELS VENTS	87	233.492,93	36.218,82	81.194,27	1.971,65	352.877,67	4.056,07
MAG MAGINET	74	213.483,69	28.849,60	72.124,66	0,00	314.457,95	4.249,43
TOTAL	307	871.122,26	125.964,48	297.324,92	1.971,65	1.296.383,31	4.222,75
MITJANA PER NEN		2.837,53	410,31	968,49	6,42	4.222,75	

ESCOLA BRESSOL	NENS PLACES OCUPADES	DIRECCIO	EDUCADORS	ASSISTENTS INFANTILS	CUINERA	AUXILIAR CUINA
ARC DE SANT MARTI	74	1 (38)	5 (38) - 1 (33,25)	5 (18)	1 (39)	1 (20)
GEL BLAU	72	1 (30)	5 (38) - 1 (27,5) - 1 (19)	3 (18) - 1 (25,5)	1 (39)	1 (20)
LA ROSA DELS VENTS	87	1 (34)	7 (38) - 1 (33)	6 (18)	1 (39)	1 (20)
MAG MAGINET	74	1 (38)	6 (38) - 1 (33,25)	4 (17,5)	1 (36)	1 (22)
MITJANA PER ESCOLA	307	1	7,28	4,57	1	1

Els nombres entre parèntesis indiquen les hores de treball a la setmana.

L'Escola Arc de Sant Martí ha contractat un educador de suport per un total de 33,25 hores a la setmana. D'acord amb el punt número 6 de mitjans personals del plec



de clàusules tècniques que regeix el contracte de gestió i funcionament d'aquesta Escola Bressol Municipal, s'especifica que com a mínim haurà de comptar amb 2 educadors/es de suport a jornada completa i amb la presència simultània.

L'Escola Cel Blau ha contractat un director per un total de 30 hores a la setmana i un dels educadors per 27,5 hores a la setmana. D'acord amb el plec de clàusules tècniques aquest personal hauria d'estar a jornada completa.

L'Escola La Rosa dels Vents ha contractat una directora per un total de 34 hores a la setmana i a un dels educadors per un total de 33 hores a la setmana. D'acord amb el plec de clàusules tècniques aquest personal hauria d'estar a jornada completa.

L'Escola Mag Maginet ha contractat un educador de suport per un total de 33,25 hores a la setmana. D'acord amb el punt número 7 de mitjans personals del plec de clàusules tècniques que regeix el contracte de gestió i funcionament d'aquesta Escola Bressol Municipal, s'especifica que com a mínim haurà de comptar amb 2 educadors/es de suport a jornada completa i amb la presència simultània. D'altra banda, la dedicació setmanal de la cuinera hauria de ser de 40 hores en lloc de 36.

3.3.C. SUBMINISTRAMENTS

ESCOLA BRESSOL	GAS	ELECTRICITAT	AIGUA	TELEFON	TOTAL SUBMINISTRAMENTS
ARC DE SANT MARTI	3.791,72	12.506,72	2.088,25	1.115,50	19.502,19
CEL BLAU	2.453,23	9.168,34	1.831,08	1.418,30	14.870,95
LA ROSA DELS VENTS	2.556,65	7.000,00	2.500,00	1.124,52	13.181,17
MAG MAGINET				1.400,00	1.400,00
TOTALS	8.801,60	28.675,06	6.419,33	3.658,32	48.954,31

Escoles Bressol Arc de Sant Martí i Cel Blau:

D'acord amb les notes explicatives del compte de pèrdues i guanys: "els subministraments en concepte de gas i aigua estan facturats directament per les entitats subministradores a nom de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei. Posteriorment l'Ajuntament repercuteix a la Societat amb les despeses inicialment sufragades per aquest. D'aquesta manera les despeses enregistrades per la Societat no es comptabilitzen atenent a la corrent econòmica sinó a la monetària".



A les consultes sobre aquestes pòlisses, realitzades al programa de control de subministraments de l'Ajuntament de Cornellà, apareix el missatge següent: "pòlissa assignada a tercers, les seves dades no es computen al global" "subministrament no pagat per l'Ajuntament". En els exercicis 2013 i 2014 no s'ha facturat cap import a la concessionària.

D'altra banda, en el informe de data 14 de febrer de 2013 que s'adjunta com annex II, es deia respecte a les despeses d'aigua i gas:

"Del compte de pèrdues i guanys analítica de l'Escola Bressol l'Arc de Sant Martí del curs escolar 2008-2009, que presenta EDUCARE XXI a l'Ajuntament de Cornellà, es dedueix que:

-La primera factura de gas que es comptabilitza és de data 11/10/2008

-La primera factura d'aigua que es comptabilitza és de data 01/10/2008

Del compte de pèrdues i guanys analítica de l'Escola Bressol Cel Blau del curs escolar 2008-2009, que presenta EDUCARE XXI a l'Ajuntament de Cornellà, es dedueix que:

-La primera factura de gas que es comptabilitza és de data 02/10/2008

-La primera factura d'aigua que es comptabilitza és de data 19/09/2008"

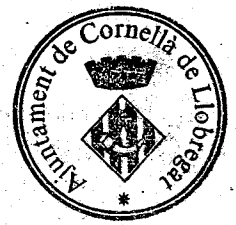
Per tant i d'acord amb els informes citats l'Ajuntament de Cornellà té pendent de facturar a l'Empresa EDUCARE XXI els següents consums que es corresponen amb els contractes anteriors:

ESCOLA BRESSOL	GAS	ELECTRICITAT	AIGUA	TOTAL SUBMINISTRAMENTS
ARC DE SANT MARTI	717,20	10.785,59	377,01	11.879,80
EL CEL BLAU	270,48	6.613,90	253,79	7.138,17
TOTALS	987,68	17.399,49	630,80	19.017,97

Escola Bressol La Rosa dels Vents

El comentari de les notes explicatives del compte de pèrdues i guanys dels subministraments d'aquesta escola bressol és el mateix que en les escoles Arc de Sant Martí i Cel Blau, però referits als consums d'aigua i electricitat. De tots maneres, en aquesta escola la situació és molt diferent, la Societat EDUCARE XXI, no ha pagat cap de les despeses de subministraments d'aigua i electricitat a l'Ajuntament.

Els consums d'aigua des de l'inici de la concessió, any 2008, fins principis de l'any 2011 van ser pagats per l'empresa municipal PROCORNELLA.



Els consums d'electricitat des de l'inici de la concessió, any 2008, fins gener de l'any 2013 van ser pagats per l'empresa municipal PROCORNELLA

A partir d'aquestes dades, principis de l'any 2011 per als consums d'aigua i gener de 2013 per als consums d'electricitat, l'Ajuntament ha realitzat els pagaments de totes les factures de subministraments. Hi ha un únic contracte per a l'aigua i un altre per a l'electricitat que comparteixen l'Escola Bressol Rosa dels Vents i el servei CDIAP.

Escola Bressol Mag Maginet

D'acord amb la clàusula onzena punt 7 f. del plec de clàusules tècniques, que regeix el contracte de gestió i funcionament de l'Escola Bressol Municipal Torre de la Miranda (ara Mag Maginet), les despeses derivades del servei telefònic aniran a càrrec del concessionari i les despeses dels consums d'electricitat, aigua i gas aniran a càrrec de l'Ajuntament, així com la neteja de l'edifici i pati que es farà per serveis contractats.

D'acord amb l'informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys "La Societat no ha registrat cap subministrament en concepte de consums telefònics. El subministrament per a aquest concepte està facturat directament per l'entitat subministradora a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei".

De la consulta realitzada, al programa de control de despeses de telèfon, es dedueix que l'Ajuntament ha pagat i té pendent de facturar a l'empresa EDUCARE XXI consums dels telèfons 933751597, 933753149 i 933756173 durant el curs 2013/2014 per import de 1.657,19 euros.

3.3.D. SERVEIS EXTERIORS I TAXES

ESCOLA BRESSOL	TAXES I TRIBUTS	REPARACIONS I CONSERVACIÓ	SERVEIS PROFESSIONALS INDEPENDENTS	ASSEGURANCES	SUBMINISTRAMENTS	ALTRES DESPESES	TOTAL DESPESES SERVEIS EXTERIORS SENSE 66 I 81
ARC DE SANT MARTI	1.549,63	1.061,89	2.508,76	2.368,44	19.502,19	8.305,37	35.296,28
CEL BLAU	1.419,28	1.028,66	4.677,27	1.595,93	14.870,95	9.287,02	32.879,11
LA ROSA DELS VENTS	1.532,38	737,17	4.399,74	1.494,73	13.181,17	9.172,34	30.517,53
MAG MAGINET	1.438,15	1.469,45	3.405,54	1.303,29	1.400,00	9.415,55	18.431,98
TOTALS	5.939,44	4.297,17	14.991,31	6.762,39	48.954,31	36.180,28	117.124,90
MITJANA PER NEN	19,35	14,00	48,83	22,03	204,10	117,85	381,51

En la mitjana de subministraments no s'inclouen els corresponents a l'escola bressol Mag Maginet.



La clàusula desena punt 5 del plec de clàusules tècniques, que regeix el contracte de gestió i funcionament de l'Escola Bressol Municipal La Rosa dels Vents, indica com a obligacions de l'adjudicatari "formalitzar una pòlissa de responsabilitat civil per danys a tercers (...) amb una cobertura suficient i un límit per víctima d'1.000.000 euros". Per contra, la pòlissa contractada per la Societat concessionària té una cobertura màxima per sinistre de 600.000 euros.

3.3.E. INVERSIONS I AMORTITZACIONS

ESCOLA BRESSOL	INVERSIONS EXIGIDES SEGONS CONTRACTE	INVERSIÓ ACUMULADA ANTERIOR	INVERSIÓ DEL CURS 2013-2014	TOTAL INVERSIÓ	AMORTITZACIÓ CURS 2013-2014	OBSERVACIONS
ARC DE SANT MARTÍ	0,00	10.000,93	808,91	10.809,84	3.948,16	Tot l'immobilitzat estarà totalment amortitzat al venciment de la concessió 31 de juliol de 2015
CEL BLAU	0,00	816,46	0,00	816,46	223,83	Tot l'immobilitzat està totalment amortitzat al venciment de la concessió 31 d'agost 2016
LA ROSA DELS VENTS	6.000,00	0,00	1.463,96	1.463,96	253,54	Tot l'immobilitzat estarà totalment amortitzat al venciment de la concessió 31 de juliol de 2016
MAG MAGNET	108.050,85	87.647,83	2.865,02	90.512,85	21.792,32	Tot l'immobilitzat estarà totalment amortitzat al venciment de la concessió 31 de juliol de 2015
TOTALS	114.050,85	98.465,22	5.137,89	103.603,11	26.217,85	

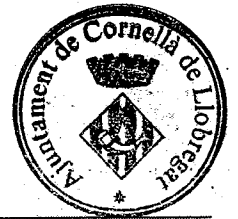
4. CONCLUSIONS

De la comparació dels plecs de clàusules tècniques que regeixen els contractes de gestió i funcionament de les Escoles Bressol Municipals amb els corresponents informes de revisió limitada dels comptes de pèrdues i guanys de la gestió realitzada per l'empresa EDUCARE XXI, SL, durant el curs escolar comprès entre l'1 setembre de 2013 i el 31 de juliol de 2014, realitzades per Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, SA s'extreuen les següents diferències per cadascuna de les escoles bressol.

La valoració dels incompliments s'ha realitzat tenint en compte l'estudi de costos realitzat prèviament a la licitació i aplicant el percentatge de baixa presentada per l'empresa adjudicatària, excepte en el cas dels subministraments que l'import correspon a les despeses pagades per l'Ajuntament de Cornellà.

4.1. Concessió administrativa Escola Bressol Arc de Sant Martí

4.1.A. La concessionària ha contractat un educador de suport per un total de 33,25 hores a la setmana en lloc de 2 educadors/es de suport a jornada completa i amb presència simultània. Això significa una menor despesa per import de 38.461,50 euros.



4.1.B. Les despeses de subministraments pagats per l'Ajuntament i pendents de facturar a la EDUCARE XXI ascendeixen a 11.879,80 euros i corresponen a consums d'aigua, gas i electricitat del contracte vençut el dia 31 de juliol de 2011.

4.2. Concessió administrativa Escola Bressol Cel Blau

4.2.A. Les despeses corresponents al material fungible escolar i material didàctic i les de manteniment i reposició d'útils de cuina, material de vestuari, farmaciola, neteja i altre material propi de les llars d'infants han estat inferiors en 1.529,33 euros i pel segon concepte han estat inferiors en 3.094,44 euros.

4.2.B. L'adjudicatària ha contractat un director per un total de 30 hores a la setmana i un dels educadors per 27,5 hores a la setmana. D'acord amb el plec de clàusules tècniques aquest personal hauria d'estar a jornada completa. Això significa una menor despesa per import de 14.815,59 euros.

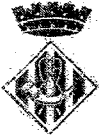
4.2.C. Les despeses de subministraments pendents de facturar per l'Ajuntament a l'empresa concessionària ascendeixen a 7.138,17 euros i corresponen a consums d'aigua, gas i electricitat del contracte vençut el dia 31 de juliol de 2012.

4.3. Concessió administrativa Escola Bressol La Rosa dels Vents

4.3.A. Les despeses corresponents al material fungible escolar i material didàctic i les de manteniment i reposició d'útils de cuina, material de vestuari, farmaciola, neteja i altre material propi de les llars d'infants han estat inferiors en 1.183,02 euros i pel segon concepte han estat inferiors en 2.952,44 euros.

4.3.B. L'Escola La Rosa dels Vents ha contractat una directora per un total de 34 hores a la setmana i a un dels educadors per un total de 33 hores a la setmana. D'acord amb el plec de clàusules tècniques aquest personal hauria d'estar a jornada completa. Això significa una menor despesa per import de 7.659,13 euros.

4.3.C. PROCORNELLA va pagar els consums de subministraments des de setembre de 2008 fins a principis de l'any 2011 l'aigua i fins gener de 2013 l'electricitat. No ha estat possible obtenir la informació de l'import total d'aquestes despeses que no ha estat facturat per PROCORNELLA a la Societat EDUCARE XXI.



4.3.D. Des de principis de l'any 2011, l'Ajuntament ha realitzat els pagaments de les factures consums d'aigua i, des de gener de 2013 també va pagar els consums d'electricitat. L'Escola Bressol Rosa dels Vents comparteix els comptadors de subministraments amb el servei CDIAP. Les despeses totals pagades per l'Ajuntament per aquests conceptes ascendeixen a 50.002,83 euros. Al realitzar una imputació en funció dels metres quadrats que ocupa cada servei, corresponen d'aquestes despeses a l'Escola Bressol 41.520,85 euros i al CDIAP 8.481,98 euros.

4.3.E. S'hauria d'ampliar la cobertura de la pòlissa de responsabilitat civil per danys a tercer d'un límit per víctima de 600.000,- euros a 1.000.000,- d'euros d'acord amb la clàusula desena del plec de clàusules tècniques.

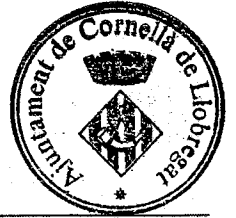
4.4. Concessió administrativa Escola Bressol Mag Maginet

4.4.A. L'Escola Bressol Municipal Mag Maginet ha disposat de 5 aules operatives durant el curs 2013-14, en comptes de les 6 previstes en el punt 4 del plec de clàusules tècniques, passant de les 3 unitats de 2 a 3 anys previstes a només tenir operatives 2 unitats en aquesta franja d'edat, el que suposa una disminució de 20 nens. Aquesta reducció en la prestació del servei de gestió i funcionament de l'Escola Bressol, tenim en compte l'oferta econòmica presentada per la Societat EDUCARE XXI, SL, es pot valorar en 42.211,20 euros.

4.4.B. L'Escola Mag Maginet ha contractat un educador de suport per un total de 33,25 hores a la setmana. D'acord amb el punt número 7 de mitjans personals del plec de clàusules tècniques que regeix el contracte de gestió i funcionament d'aquesta Escola Bressol Municipal, s'especifica que com a mínim haurà de comptar amb 2 educadors/es de suport a jornada completa i amb la presència simultània. D'altra banda, la dedicació setmanal de la cuinera hauria de ser de 40 hores en lloc de 36. Això significa una menor despesa per import de 29.301,09 euros.

4.4.C. Les despeses derivades del servei telefònic que, d'acord amb el plec de condicions, haurien d'anar a càrrec del concessionari han estat pagades per l'Ajuntament de Cornellà. L'import total dels consums dels telèfons 933751597, 933753149 i 933756173 durant el curs 2013-2014 ascendeix a 1.657,19.

4.4.D. Estan pendents de realitzar inversions per import de 17.538,- euros. Aquestes inversions s'han de realitzar abans de la finalització del contracte 31 de juliol de 2015.

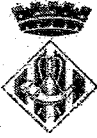


La suma de les diferències enumerades des del punt 4.4.A fins al punt 4.4.D. ascendeixen a 220.941,76 euros. A aquest import hauria que sumar les despeses de subministraments de l'Escola Bressol Rosa dels Vents pagades per l'Empresa Municipal Procornellà, les despeses de telèfon de l'Escola Bressol Mag Maginet des de l'inici del contracte fins al mes d'agost de 2013.

Cornellà de Llobregat, 28 d'abril de 2015.

5. CONSIDERACIONS DEL DIRECTOR DEL DEPARTAMENT D'EDUCACIÓ

L'esborrany d'aquest informe ha estat posat de manifest al Director d'Educació per a consideracions, en data 4 de maig de 2015. Dins del termini atorgat a l'efecte, s'han presentat les següents consideracions:



CONSIDERACIONS EN RELACIÓ A L'INFORME DEL DEPARTAMENT DE CONTROL DE GESTIÓ ECONÒMICA SOBRE LES REVISIONS LIMITADES DELS COMPTES DE PÈRDUES I GUANYES CORRESPONENTS A LA GESTIÓ DE LES ESCOLES BRESSOL MUNICIPALS ARC DE SANT MARTÍ, CEL BLAU, MAG MAGINET I LA ROSA DELS VENTS, DURANT EL PERÍODE DES DE L'1 DE SETEMBRE DE 2013 AL 31 D'AGOST DE 2014

RECURSOS HUMANS

Des del Departament d'Educació, d'acord amb la nostra prerrogativa i obligació de control i fiscalització de la prestació del servei, i tant mitjançant la presència constant del nostre personal com a través de l'estreta relació amb les famílies usuàries i les associacions de mares i pares, hem pogut constatar al llarg del curs objecte d'anàlisi que els mitjans humans eren els adequats i els exigits als Plecs tècnics per a cada centre.

A més a més, així consta a les Memòries i el Pla Anual, així com als organigrames periòdics que ens fan arribar les direccions de les escoles.

Réquerida, però, l'empresa en relació a les conclusions a les quals arriba la Cap del Departament de Control de Gestió Econòmica després de la lectura de les revisions limitades dels comptes de pèrdues i guanys, el seu Gerent ens manifesta que aquestes conclusions són fruit de que les revisions limitades s'han fet amb les dades del 31 d'agost, així doncs :

A l'Escola Bressol Arc de Sant Martí, EDUCARE XXI ha tingut contractades dues educadores de suport a jornada completa. Les 33,25 hores fan referència a 31 d'Agost, l'educadora tenia una reducció de jornada, la seva suplència va durar fins a finals de juliol i se li van liquidar les vacances.

Que aquesta mateixa situació es va donar en relació a les consideracions fetes per a les escoles bressol El Cel Blau i La Rosa dels Vents

Que respecte a l'escola bressol Mag Maginet, l'empresa ha tingut contractades a dues educadores de suport. És el mateix fet que a l'Arc de Sant Martí.

Respecte al personal de cuina és correcte que la cuinera en comptes d'estar contractada a 39 hores (el conveni marca que el màxim d'hores són 39) està contractada a 36 hores ja que té una reducció. Però l'auxiliar de cuina en comptes d'estar contractada a 20 hores està contractat a 22 hores.



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1
08940 Cornellà de Llobregat



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

Registre de Contractes
c/ Merced, 109 - 08940 Cornellà de Llobregat
Tel: 937796111 - Fax: 937796141

Tot això com a conseqüència de les dates que es prenen de referència per a fer els informes.

En aquest sentit, l'Empresa EDUCARE XXI ens ha fet arribar la següent documentació que adjuntem a aquest informe:

- Plantilla adscrita al Servei de l'EBM Arc de Sant Martí a data 31.08.14
- Plantilla adscrita al Servei de l'EBM Cel Blau a data 31.08.14
- Plantilla adscrita al Servei de l'EBM La Rosa dels Vents a data 31.08.14
- Plantilla adscrita al Servei de l'EBM Mag Maginet a data 31.08.14
- Informe explicatiu de les incidències que afecten al personal adscrit a les diferents escoles durant el mes d'agost de 2014, amb 27 documents acreditatius adjunts
- Assegurances Socials de tot el curs escolar (TC-1 i TC-2 i comprovants de pagament)

Que en relació al punt 4.4. A referit a l'escola bressol Mag Maginet, en data 22 de juliol de 2013, qui informa va enviar un escrit al Departament de Contractació que deia textualment el següent:

"A dia d'avui, a l'escola bressol Mag Maginet resten vacants 15 places del grup d'edat d'un a dos anys, la qual cosa comportarà pel proper curs el tancament d'una aula d'aquest centre, ja que no preveiem tampoc una demanda substancial, fora de termini, que pogués suposar la reobertura d'aquesta aula. Aquesta reducció en l'oferta de grups, permetria el reajustament del número de professionals assignats per l'empresa.

Aquest fet es posa en coneixement del Departament de Contractació, per tal que avalui el efectes que pugui tenir en l'execució del vigent contracte de gestió integral de l'escola bressol municipal Mag Maginet"

Des d'aquell Departament es va valorar que des del punt de vista legal era de gran complexitat fer cap modificació del contracte en relació al cost de la prestació del servei per reducció de mitjans humans, per tant, el Departament d'Educació ha dedicat aquest professional a donar suport a tots els grups de l'escola, valorant la idoneïtat pedagògica d'aquesta opció per la quantitat significativa d'infants amb NEE i SCD que hi ha a aquesta escola.

També cal dir que el tancament d'aquesta aula no suposava una disminució de 20 infants a l'escola, ja que en el 2012-2013 una de les aules de 2 a 3 anys es va reconvertir en grup mixt, aollint a 15 infants de 1 a 2 i 2 a 3 anys. El motiu d'aquesta reconversió va ser recollir les demandes de les famílies amb infants de la 2 anys que quedaven sense plaça i omplir la tercera aula de 2 a 3 anys

Com a proposta de correcció, aquest professional ja no figura en la nova proposta de Plec de Condicions tècniques.



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1
08940 Cornellà de Llobregat



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

Presidència de l'Àrea
de Control de Gestió Econòmica
C/ de l'Escola, 10
08940 Cornellà de Llobregat

SERVEIS EXTERIORS I TAXES

Requerida l'empresa en relació a la pòlissa d'assegurances, aquesta manifesta que ja l'ha regularitzat fins a l'import 1.000.000 tal i com demana el Plec i aporta còpia que també s'adjunta al present informe.

INVERSIONS I AMORTITZACIONS

Com és el cas dels Recursos Humans, d'acord amb la nostra prerrogativa i obligació de control i fiscalització de la prestació del servei, i tant mitjançant la presència constant del nostre personal com a través de l'estreta relació amb les famílies usuàries i les associacions de mares i pares, hem pogut constatar amb caràcter general que el material didàctic i pedagògic era l'adequat pel bon funcionament de l'escola durant el curs objecte d'anàlisi.

Requerida l'empresa en relació a les conclusions a les quals arriba la Cap del Departament de Control de Gestió Econòmica després de la lectura de les revisions limitades dels comptes de pèrdues i guanys, el seu Gerent ens aporta dos informes de les despeses realitzades a les escoles bressol Cel Blau i Rosa dels Vents que també s'annexen.

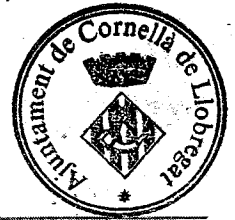
En aquest moment, l'empresa té previst realitzar un canvi de cortines a l'escola Cel Blau el que suposarà una despesa superior a la contemplada al Plec de Condicions.

Com a mesura correctora ja hem inclòs als darrers Plecs tècnics que estan en tràmit l'obligació de l'empresa adjudicatària de presentar la relació detallada de les despeses realitzades al curs amb els corresponents justificants.



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

Plaça de l'Església, 1
08940 Cornellà de Llobregat



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

Departament de Ciutadania
Plaça de l'Església, 1
08940 Cornellà de Llobregat

SUBMINISTRAMENTS

En relació a l'escola bressol Rosa dels Vents, el Departament de Manteniment i Serveis va informar a la Cap d'Administració de l'Àrea de Polítiques de Ciutadania que aquesta qüestió ja estava solucionada, tenint en compte que es comparteixen comptadors, i contracte, amb el servei municipal CDIAP i que l'empresa donaria el seu número de compte corrent per domiciliar els pagaments.

Per tant, des d'aquesta Àrea, pensàvem que aquest era un tema resolt, fins a la rebuda d'aquest informe.

Requerida l'empresa sobre aquesta qüestió ens envia còpia de diferents correus electrònics, des de 2009 fins a 2103, on demana a diversos interlocutors municipals com poder fer el canvi de domiciliació dels subministraments. Tot aquest reguitzell dona mesura de les dificultats de l'empresa per complir amb el Plec, malgrat la voluntat de fer-ho.

El darrer, és un correu electrònic del Gerent, d'octubre de 2013, a una persona de l'Ajuntament, on diu que s'han posat en contacte amb Endesa per fer el canvi de domiciliació bancària i que des d'Endesa els han comentat que passen la sol·licitud al gestor d'Endesa que tenen designat per l'Ajuntament per tal de verificar aquest canvi de número de compte. Desconeixem per què no s'ha fet la gestió pendent.

Com a proposta per recuperar aquests imports, i com que el criteri de control financer es prou objectiu (per metres quadrats), només caldrà fer una liquidació monetària, dient-li a l'empresa quina quantitat ha d'abonar a l'Ajuntament en aquest concepte i a quin període correspon, de la mateixa manera que s'ha de fer amb la resta de subministraments que no estan domiciliats a un compte d'EDUCARE XXI.

Com a proposta de futur, i vistes les dificultats per fer canvis de domiciliacions o segregat consums, es proposa que als futurs Plecs tots els consums vagin a càrrec de l'Ajuntament.

Enric Térmens

Director d'Educació

Cornellà de Llobregat, 12 de maig de 2015



Aquestes consideracions i el suport documental facilitat per EDUCARE XXI s'han tingut en compte per a realitzar la redacció final de les conclusions de l'informe.

6. CONCLUSIONS REVISADES

6.1. Concessió administrativa Escola Bressol Arc de Sant Martí

6.1.A. La concessionària ha contractat un educador de suport per un total de 33,25 hores a la setmana en lloc de 2 educadors/es de suport a jornada completa i amb presència simultània. Això significa una menor despesa per import de 38.461,50 euros.

S'ha verificat que la plantilla que figurava en les revisions limitades dels auditors corresponia a la situació a 31 d'agost de 2014 i que en aquesta data hi havia una educadora en excedència i una altra educadora amb reducció de jornada.

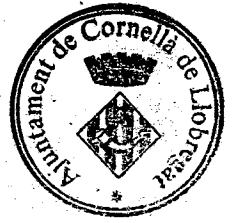
D'altra banda, s'ha revisat la documentació presentada, que solament afecta a la justificació de les treballadores amb incidències a 31 d'agost, i s'ha comprovat que durant el curs escolar s'han produït diverses situacions: baixes, excedències i reduccions de jornada que s'han anat cobrint fins al 23 de juliol de 2014 i, les excedències i reduccions del personal de plantilla finalitzaven el 31 d'agost de 2014.

Per a cobrir la baixa i l'excedència d'una educadora a temps complet, que per diferents situacions ha durat tot el curs escolar, es va promocionar a una assistent infantil a la qui es va ampliar la jornada. No ha estat possible verificar el canvi de categoria professional de la substituïda.

Per a cobrir les 18 hores de l'assistent infantil, que substitueix a l'educadora a temps complet, i la reducció de jornada de l'altra educadora, durant 4 hores 45 minuts, es va contractar una assistent infantil per 23 hores a la setmana.

Per tant, les hores de treball setmanal sol·licitades en el plec de condicions tècniques estan justificades els dies que està oberta l'escola bressol, fins al 23 de juliol, però no s'ha pogut verificar que la categoria professional de les treballadores substituïdes sigui la mateixa que la de les treballadores substituïdes.

6.1.B. Les despeses de subministraments pagats per l'Ajuntament i pendants de facturar a l'empresa EDUCARE XXI ascendeixen a 11.879,80 euros i corresponen a consums d'aigua, gas i electricitat del contracte vençut el dia 31 de juliol de 2011.



No s'ha presentat cap consideració, per tant es manté la mateixa valoració i és necessari realitzar les liquidacions corresponents a l'empresa adjudicatària.

6.2. Concessió administrativa Escola Bressol Cel Blau

6.2.A. Les despeses corresponents al material fungible escolar i material didàctic i, les de manteniment i reposició d'útils de cuina, material de vestuari, farmaciola, neteja i altre material propi de les llars d'infants han estat inferiors en 1.529,33 euros i pel segon concepte han estat inferiors en 3.094,44 euros.

L'informe sobre les despeses de manteniment i reposició d'útils de cuina, material de vestuari, farmaciola, neteja i altres materials propis de les llars d'infants que presenta l'empresa EDUCARE no està suficientment justificat per tant es manté la mateixa valoració.

6.2.B. L'adjudicatària ha contractat un director per un total de 30 hores a la setmana i un dels educadors per 27,5 hores a la setmana. D'acord amb el plec de clàusules tècniques aquest personal hauria d'estar a jornada completa. Això significa una menor despesa per import de 14.815,59 euros.

S'ha verificat que la plantilla que figurava en les revisions limitades dels auditors corresponia a la situació a 31 d'agost de 2014 i que en aquesta data la directora i una educadora tenien reducció de jornada.

La reducció de jornada de la directora va ser des del 14 de juliol al 31 d'agost de 2014 per 8 hores a la setmana. Aquesta diferència d'horari no es cobreix.

La reducció de jornada d'una educadora, des del 13 de juny de 2014 al 31 d'agost de 2014, de 10,5 hores a la setmana es cobreix amb el increment de la jornada laboral d'una assistent infantil per 7 hores a la setmana. Aquesta assistent infantil realitza en total 25 hores a la setmana, 17,5 hores com educadora i 7,5 hores com assistent infantil.

Per tant, no estan justificades 8 hores a la setmana de directora, des del 14 de juliol, i 3,5 hores a la setmana d'educadora infantil, des del 13 de juny, en ambos casos fins a la finalització del curs escolar. A més a més, igual que en l'escola bressol Arc de Sant Martí, no es pot verificar que la categoria professional de les treballadores substituïdes sigui la mateixa que la de les treballadores substituïdes.

D'altra banda, i tenint en compte que durant el curs escolar s'han produït modificacions contractuals successives, baixa maternal, vacances, permisos i excedències, amb la documentació presentada no es pot concloure que se substitueixen totes les baixes.



6.2.C. Les despeses de subministraments pendents de facturar per l'Ajuntament a l'empresa concessionària ascendeixen a 7.138,17 euros i corresponen a consums d'aigua, gas i electricitat del contracte vençut el dia 31 de juliol de 2012.

No s'ha presentat cap consideració, per tant es manté la mateixa valoració i és necessari realitzar les liquidacions corresponents.

6.3. Concessió administrativa Escola Bressol La Rosa dels Vents

6.3.A. Les despeses corresponents al material fungible escolar i material didàctic i les de manteniment i reposició d'útils de cuina, material de vestuari, farmaciola, neteja i altre material propi de les llars d'infants han estat inferiors en 1.183,02 euros i pel segon concepte han estat inferiors en 2.952,44 euros.

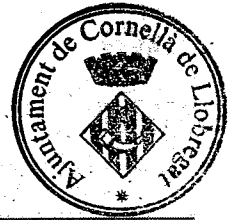
L'informe sobre les despeses de manteniment i reposició d'útils de cuina, material de vestuari, farmaciola, neteja i altres materials propis de les llars d'infants que presenta l'empresa EDUCARE no està suficientment justificat. A més a més, inclou material inventariable per 1.463,96 euros que en cap cas estaria justificat dins d'aquest concepte.

6.3.B. L'Escola La Rosa dels Vents ha contractat una directora per un total de 34 hores a la setmana i a un dels educadors per un total de 33 hores a la setmana. D'acord amb el plec de clàusules tècniques aquest personal hauria d'estar a jornada completa. Això significa una menor despesa per import de 7.659,13 euros.

S'ha verificat que la plantilla que figurava en les revisions limitades dels auditors corresponia a la situació a 31 d'agost de 2014 i que en aquesta data la directora tenia una reducció de jornada de 4 hores a la setmana i una educadora tenia una reducció de jornada per 5 hores a la setmana.

La reducció de jornada de 4 hores de la directora es cobreix amb un increment de 3 hores a una educadora infantil fins al 24 de juliol de 2014.

La reducció de jornada de 5 hores d'una educadora infantil es cobreix amb un increment de 6 hores a una assistent infantil fins al 24 de juliol de 2014.



Per tant, les hores de treball setmanal sol·licitades en el plec de condicions tècniques sí que es compleix però, no es pot verificar que les persones substituïdes tenen la mateixa categoria professional que les persones substituïdes.

6.3.C. PROCORNELLA va pagar els consums de subministraments des de setembre de 2008 fins a principis de l'any 2011 l'aigua i fins gener de 2013 l'electricitat. No ha estat possible obtenir la informació del import total d'aquestes despeses que no ha estat facturat per PROCORNELLA a la Societat EDUCARE XXI.

Pel que respecta al canvi de domiciliació dels subministraments de l'Escola Bressol La Rosa dels Vents, no han estat disposats els correus electrònics als quals fa referència l'informe del Director d'Educació.

6.3.D. Des de principis de l'any 2011, l'Ajuntament ha realitzat els pagaments de les factures consums d'aigua i, des de gener de 2013 també va pagar els consums d'electricitat. L'Escola Bressol Rosa dels Vents comparteix els comptadors de subministraments amb el servei CDIAP. Les despeses totals pagades per l'Ajuntament per aquests conceptes ascendeixen a 50.002,83 euros. En realitzar una imputació en funció dels metres quadrats que ocupa cada servei, corresponen d'aquestes despeses a l'Escola Bressol 41.520,85 euros i al CDIAP 8.481,98 euros.

No s'ha presentat cap consideració, per tant es manté la mateixa valoració i és recomana realitzar les liquidacions corresponents.

6.3.E. S'hauria d'ampliar la cobertura de la pòlissa de responsabilitat civil per danys a tercer d'un límit per víctima de 600.000,- euros a 1.000.000,- d'euros d'acord amb la clàusula desena del plec de clàusules tècniques.

La regularització de la pòlissa d'assegurances amb les condicions establertes al plec han estat efectuades amb data d'efecte 02/10/2014 amb la qual cosa, durant el curs 2013-14 els límits contractats es trobaven per sota dels exigits.

6.4. Concessió administrativa Escola Bressol Mag Maginet

6.4.A. L'Escola Bressol Municipal Mag Maginet ha disposat de 5 aules operatives durant el curs 2013-14, en comptes de les 6 previstes en el punt 4 del plec de clàusules tècniques, passant de les 3 unitats de 2 a 3 anys previstes a només tenir operatives 2 unitats en aquesta franja d'edat, el que suposa una disminució de 20 nens. Aquesta reducció en la prestació del servei de gestió i funcionament de l'Escola Bressol, tenim en compte l'oferta econòmica



presentada per la Societat EDUCARE XXI, SL, es pot valorar en 42.211,20 euros.

Respecte a les consideracions manifestades pel Director d'Educació, no s'ha aportat la documentació de sol·licitud del Director d'Educació de 22 de juliol de 2013 i la resposta, valoració realitzada pel Departament de Contractació per la qual no es va modificar el contracte de prestació de gestió integral de l'escola bressol municipal Mag Maginet.

En tot cas, la disminució de nens del curs 2013-2014 amb respecte el contracte inicial és de 20 nens i la reducció d'una aula no suposa solament la reducció del cost d'un professional sinó també la reducció d'altres despeses: subministraments, compres de menjador, etc.

6.4.B. L'Escola Mag Maginet ha contractat un educador de suport per un total de 33,25 hores a la setmana. D'acord amb el punt número 7 de mitjans personals del plec de clàusules tècniques que regeix el contracte de gestió i funcionament d'aquesta Escola Bressol Municipal, s'especifica que com a mínim haurà de comptar amb 2 educadors/es de suport a jornada completa i amb la presència simultània. D'altra banda, la dedicació setmanal de la cuinera hauria de ser de 40 hores en lloc de 36. Això significa una menor despesa per import de 29.301,09 euros.

S'ha verificat que la plantilla que figurava en les revisions limitades dels auditors corresponia a la situació a 31 d'agost de 2014 i que hi havia una educadora amb reducció de jornada per guarda legal fins al 31 d'agost i una educadora de baixa per incapacitat permanent amb reserva de lloc. Aquests llocs de treball van ser coberts fins al 24 de juliol de 2014 i al 31 de juliol de 2014 respectivament.

Durant el curs escolar es va produir la baixa, vacances, excedència i reducció de jornada de la directora i la reducció de jornada d'una educadora.

Els llocs de treball d'educadors es van cobrir amb assistents infantils i, en la major part dels casos no es pot verificar que la categoria professional de la persona que substitueix sigui la mateixa que la de la persona substituïda encara que les bases de cotització de la persona substituïda s'incrementi.

La cuinera hauria de dedicar 3 hores més a la setmana de treball i l'auxiliar 2 hores menys a la setmana per tal de complir amb les clàusules del contracte. Segons el TC2 la base de cotització és igual per a les dues treballadores. En tot cas falta una hora.



6.4.C. Les despeses derivades del servei telefònic que, d'acord amb el plec de condicions, haurien d'anar a càrrec del concessionari han estat pagades per l'Ajuntament de Cornellà. L'import total dels consums dels telèfons 933751597, 933753149 i 933756173 durant el curs 2013-2014 ascendeix a 1.657,19.

No s'ha presentat cap consideració, per tant es manté la mateixa valoració i és necessari realitzar les liquidacions corresponents.

6.4.D. Estan pendents de realitzar inversions per import de 17.538,- euros. Aquestes inversions s'han de realitzar abans de la finalització del contracte 31 de juliol de 2015.

No s'ha presentat cap consideració.

7. RECOMANACIONS

Per tal de millorar els aspectes assenyalats en les conclusions revisades d'aquest informe es formulen les recomanacions i actuacions correctores següents:

Despeses de personal

Es recomana que el Departament d'Educació implanti un sistema de seguiment dels contractes de personal realitzats per l'empresa adjudicatària, així com de les seves modificacions: baixes, excedències, reduccions i ampliacions de jornada, ... per tal de garantir que la prestació del servei, durant el curs escolar, es realitzi amb el personal exigít en els plecs de clàusules tècniques, tant en nombre de treballadores com de la seva categoria professional.

Despeses de subministraments i comunicacions

El Departament d'Educació hauria de realitzar les liquidacions de les despeses de subministraments i comunicacions pagades per l'Ajuntament de Cornellà i que degués haver pagat l'empresa EDUCARE XXI de les concessions administratives del servei públic de gestió i funcionament de les escoles bressol municipals, en concret:

- De la concessió administrativa vençuda el dia 31 de juliol de 2011 de l'Escola Bressol Arc de Sant Martí, consums d'aigua, gas i electricitat per import d'11.879,80 euros.
- De la concessió administrativa vençuda el dia 31 de juliol de 2012 de l'Escola Bressol Cel Blau, consums d'aigua, gas i electricitat per import de 7.139,17 euros.



- De la concessió administrativa de l'Escola Bressol Mag Maginet, despeses telefòniques per import de 1.657,19 euros
- De la concessió administrativa l'Escola Bressol Rosa dels Vents, consums d'aigua, gas i electricitat per import de 41.520,85 euros.

D'altra banda, l'empresa PROCORNELLÀ hauria de liquidar les consums des de l'inici de la concessió fins a principis de 2011 d'aigua i fins gener de 2013 de l'electricitat.

Despeses de material fungible, material didàctic, manteniment i reposició d'útils de cuina... i altre material propi de les llars d'infants

Les despeses de material fungible, material didàctic, manteniment i reposició d'útils de cuina... i altre material propi de les llars d'infants, realitzades per l'empresa EDUCARE XXI, SL, han estat inferiors a les establertes en els plecs de clàusules particulars per import de 4.623,77 euros en l'Escola Bressol Cel Blau i, per import de 4.135,46 en l'Escola Bressol Rosa dels Vents.

Es recomana revisar els imports d'aquestes despeses, que s'estableixen en els plecs, a fi d'adequar-les a les necessitats de la prestació del servei i fer un seguiment dels materials utilitzats per l'empresa adjudicatària.

Pòlisses d'assegurances

Es recomana sol·licitar còpia de les pòlisses d'assegurances exigides en els contractes l'objecte de verificar el compliment de les cobertures exigides.

Inversions

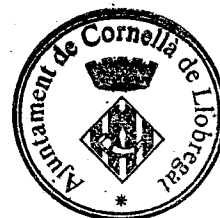
Es recomana que el Departament d'Educació estableixi alguna mesura de seguiment de les inversions exigides en els contractes a fi que aquestes es realitzin d'acord amb l'establert en el plec de condicions.

Plecs de clàusules tècniques i de clàusules econòmico-administratives particulars

Es recomana que en els propers plecs de clàusules tècniques i de clàusules econòmico-administratives particulars que es redactin per a regular els propers contractes de gestió i funcionament de les escoles bressol municipals s'inclouin clàusules que contemplin les següents situacions:

- Modificacions dels contractes amb afectació dels preus dels mateixos.

Els contractes que regeixen durant el curs escolar 2013/2014 la prestació del servei de les Escoles Bressol Mag Maginet i Arc de Sant Martí contemplen la possibilitat de



realitzar modificacions necessàries per raons d'interès públic i per atendre causes imprevistes sense que s'afectin condicions essencials del contracte.

El contracte de la prestació del servei de l'Escola Bressol Cel Blau no preveu modificacions.

El contracte de la prestació del servei de l'Escola Bressol Rosa dels Vents solament preveu la possibilitat d'augmentar el preu total del mateix per modificacions en el número de personal d'atenció al servei.

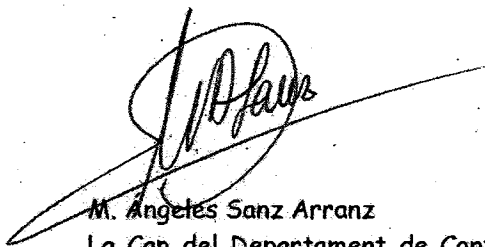
- Preveure la imposició de sancions pel compliment defectuós o l'incompliment dels compromisos o de les condicions especials d'execució de la prestació del servei.

En els plecs que regeixen els contractes actuals no hi ha cap clàusula que reguli aquestes circumstàncies.

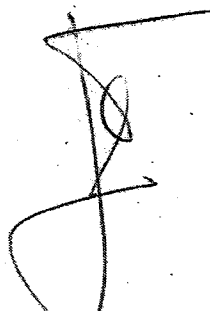
Es dona el termini de 30 dies a l'efecte de realitzar les liquidacions indicades en l'apartat "Despeses de subministraments i comunicacions" del punt 7 d'aquest informe i per establir les actuacions correctores proposades en els apartats de "personal" i "inversions".

Les recomanacions relacionades amb l'elaboració dels plecs de condicions es deuran tenir en compte en la redacció dels plecs de les properes contractacions.

Cornellà de Llobregat, 21 de setembre de 2015



M. Angeles Sanz Arranz
La Cap del Departament de Control
de Gestió Econòmica



Conforme:
Joan Ramon Sagales Guillamon
Interventor General

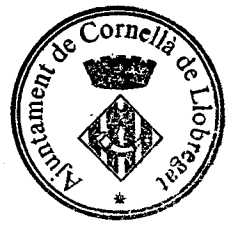
Original: Expedient

Copies: Alcalde

Tinent d'Alcalde d'Economia i Governança

Tinent d'Alcalde d'Educació i Política Social

Director d'Educació



Annex I



**Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, s.a.**

AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT

**Informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys
corresponent a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L.
de l'escola bressol municipal "Arc de Sant Martí" durant l'exercici
compès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014**

Setembre 2014



Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría S.A.

Balmes 89-91, 2º. 4º.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08008 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1º. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2º.
Tel. 972201959 – Fax 972201920
17001 Girona



Informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys

A l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat

1. Hem realitzat una revisió limitada del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió i explotació realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Arc de Sant Martí" durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014 i les notes explicatives relatives a l'exercici esmentat. Els administradors són responsables de la preparació i presentació d'aquests estats financers de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica en la Nota 2.2 de les notes explicatives adjuntes) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix. La nostra responsabilitat és emetre un informe sobre aquests estats financers basat en la nostra revisió limitada.
2. Hem dut a terme la nostra revisió limitada d'acord amb la Norma Internacional de Treballs de Revisió 2400. Aquesta norma requereix planificar i executar la revisió amb la finalitat d'obtenir una seguretat moderada sobre si els estats financers estan lliures d'errors materials. Una revisió es limita principalment a la realització de preguntes al personal de l'entitat i a l'aplicació de procediments analítics sobre les dades financeres de manera que, en conseqüència, proporciona menys seguretat que una auditoria. Com que no hem realitzat una auditoria, no expressem una opinió d'auditoria.
3. Com a resultat de la nostra revisió limitada, que en cap moment pot ser entesa com una auditoria de comptes, no ha arribat al nostre coneixement cap assumpte que ens faci concloure que els estats financers corresponents a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Arc de Sant Martí" no expressin, en tots els aspectes significatius, el resultat de les seves operacions i de la situació econòmica durant l'exercici anual acabat el 31 d'agost de 2014, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Barcelona, 26 de setembre de 2014

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Carlos Centeno Alonso

Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT

=====

Notes explicatives del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió realitzada per l'empresa EDUCARE XXI, S.L. de l'escola bressol municipal Arc de Sant Martí durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014

N.I.F. P. 43 725.40



Setembre 2014

Nota 1 - ANTECEDENTS

Mitjançant concurs, l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va adjudicar la gestió i funcionament de l'escola bressol municipal anomenada Arc de Sant Martí situada al Camp de l'Empedrat, Avinguda Pau Picasso 51, 08940 - Cornellà de Llobregat.

Les principals característiques de l'adjudicació del centre esmentat són les següents:

- **Adjudicatari:** EDUCARE XXI, S.L. (en endavant també, la Societat).
- **Temps de vigència de l'adjudicació:** El termini d'execució del contracte serà de l'1 de setembre de 2011 fins el 31 de juliol de 2015.
- **Subvenció:** Les anualitats consignades per l'Ajuntament de Cornellà, amb càrrec al capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis relatives al contracte, són les següents:

<u>Exercici</u>	<u>Subvenció</u>
2011-12	428.659,25
2012-13	428.659,25
2013-14	428.659,25
2014-15	428.659,25
	<u>1.714.637,00</u>

L'Ajuntament abonarà a l'adjudicatari l'import de la prestació en funció de la presentació de les corresponents factures mensuals de gestió del servei (11 mensualitats).

- **Revisió de preus** Els preus s'actualitzaran d'any en any en base a les variacions que experimenti l'I.P.C., referit al mes immediat a l'inici del contracte, tenint en compte que segons la Llei de Contractes del Sector Públic 30/2007, la revisió consistirà en l'aplicació del 85% de variació experimentada per l'índex esmentat.
- **Cànon:** No s'estableix cap cànon.
- **Assegurances:** L'adjudicatari està obligat a contractar una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil pels danys a tercers amb una cobertura mínima de 600.000 euros i una pòlissa d'accidents que compregui a tots els alumnes i al personal que presta els serveis en l'escola bressol.



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ

- 2.1 - El compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió de l'escola bressol municipal Arc de Sant Martí durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014, el qual s'adjunta en l'Annex I, forma part integrant dels comptes anuals formulats pels administradors de la societat EDUCARE XXI, S.L.
- 2.2 - El compte de pèrdues i guanys esmentat s'ha preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1.514/2007, i d'acord amb les successives modificacions en el seu cas, amb l'objecte de mostrar els resultats de les seves operacions.

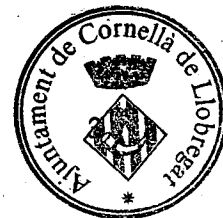
Nota 3 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió de l'escola bressol municipal Arc de Sant Martí són les següents:

3.1 - Immobilitzat material

L'immobilitzat material es troba valorat a preu d'adquisició, deduïda l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament de valor.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Les amortitzacions es doten per aplicació, sobre el cost d'adquisició, dels coeficients lineals que resulten de considerar les següents vides útils:

	<u>Anys de vida útil</u>
Instal·lacions	10
Mobiliari	10
Equips per a procés d'informació	4
Jocs i joguines	4
Altres immobilitzats	10

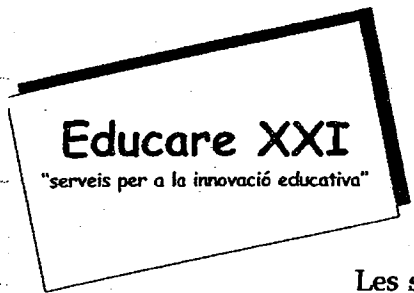
No obstant això, si el període de la concessió és inferior a la vida útil considerada, el béns són objecte d'amortització durant el període concessional.

3.2 - Subvencions, donacions i llegats de capital rebuts

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.



Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de béns de l'immobilitzat s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

3.3 - Ingressos i despeses

Amb criteri general els ingressos i despeses s'enregistren atenent el principi de meritament i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què són cobrats o pagats.

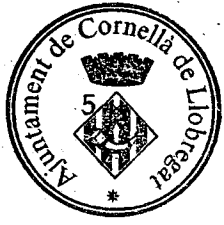
Els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre, i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de la seva activitat, deduint els descomptes. Els ingressos no inclouen l'impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les vendes.

Els ingressos per prestacions de serveis es reconeixen quan compleixen els següents requisits:



- L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- La Societat rep els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- El grau de realització de la transacció pot ser valorat amb fiabilitat.
- Els costos incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la poden ser valorats amb fiabilitat.

N.I.F. P. 43 725.402



Els ingressos per prestacions de serveis de la Societat es corresponen amb els imports facturats a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat pel servei d'escola bressol.

3.4 - Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per a minimitzar l'impacte o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

No s'ha considerat cap dotació per a riscos i despeses de caràcter mediambiental atès que no existeixen contingències relacionades amb la protecció del medi ambient.

Nota 4 - INGRESSOS

Ingressos per prestacions de serveis

El present epígraf recull els imports facturats per la Societat a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat durant el curs escolar 2013-14, d'acord amb el contracte que regula la gestió del servei públic.

Segons la normativa vigent, la prestació d'aquests serveis es troba exempta d'I.V.A.

N.I.F. P. 43 725.407



Nota 5 - DESPESES
Aprovisionaments

El detall de les despeses registrades en aquest epígraf és el següent:

	Exercici 2013-14	Exercici 2012-13
• Material pedagògic fungible	3.219,47	1.972,50
• Material cuina, dinars i berenars	17.761,50	18.339,53
• Productes d'higiene i cura	2.169,40	2.135,34
• Vestuari	1.477,86	1.319,34
• Parament	-	105,49
	24.628,23	23.872,20

El present epígraf recull, entre d'altres, la compra de material escolar, l'adquisició de material per a la realització d'activitats escolars programades per l'escola, altre material necessari per a la gestió de l'equipament, i destacant com a més significatiu, l'aprovisionament d'aliments (dinars i berenars) dels infants.

Despeses de personal

El detall i la categoria professional de les persones que presten el seu servei en el centre al 31 d'agost de 2014 és el següent:

Categoria o activitat desenvolupada	Nombre d'hores / setmana	Nombre de persones
• Directora	38	1
• Educador	38	5
• Educador	33,25	1
• Assistent infantil	18	5
• Cuinera	39	1
• Auxiliar cuina	20	1

Altres despeses d'exploració

El detall de les despeses que aquest epígraf és el següent:

	Exercici 2013-14	Exercici 2012-13
• Serveis exteriors	33.746,65	31.530,04
• Taxes i tributs	1.549,63	1.765,52
• Retribució a la gestió	34.635,53	42.092,74
	69.931,81	75.388,30

Serveis exteriors

Les partides que integren els Serveis exteriors són les següents:

	Exercici 2013-14	Exercici 2012-13
• Reparacions i conservació	1.061,89	961,02
• Serveis de professionals independents	2.508,76	4.024,27
• Assegurances	2.368,44	2.392,13
• Subministraments	19.502,19	15.922,69
• Altres despeses	8.305,37	8.229,93
	33.746,65	31.530,04

- i. Com a Reparacions i conservació s'inclouen quotes de manteniment regular de l'equipament i compres de material fungible.
- ii. Com a Serveis de professionals independents s'inclouen les despeses de formació de determinat professorat (primers auxilis, currículums de 0 a 3 anys etc.), així com les despeses incorregudes per a la prevenció de riscos laborals.

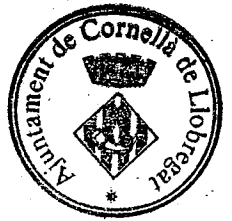
iii. Tal i com s'especifica al Plec de Clàusules Administratives particulars del contracte de concessió, l'Adjudicatari ha contractat les següents pòlisses d'assegurances:

- Responsabilitat civil:
 - Límit màxim per sinistre 600.000,00
- Accidents alumnes:
 - Garanties i sumes assegurades per persona 3.005,06
- Accidents professors:
 - Garanties i sumes assegurades per persona:
 - o Mort derivada d'accident laboral 18.030,36
 - o Invalidesa permanent absoluta, total, gran invalidesa o invalidesa parcial derivada d'accident laboral 24.040,48

iv. Els subministraments de l'exercici presenten el següent detall:

	Exercici 2013-14	Exercici 2012-13
• Gas	3.791,72	2.517,37
• Electricitat	12.506,72	10.538,52
• Aigua	2.088,25	1.653,74
• Telèfon, comunicacions	1.115,50	1.213,06
	19.502,19	15.922,69

Cal indicar que, els subministraments en concepte de gas i aigua estan facturats directament per les entitats subministradores a nom de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei. Posteriorment l'Ajuntament repercuteix a la Societat amb les despeses inicialment sufragades per aquest. D'aquesta manera les despeses enregistrades per la Societat no es comptabilitzen atenent a la corrent econòmica sinó a la monetària.



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

- v. El saldo d'Altres despeses inclou, les despeses per l'elaboració de la comptabilitat i les assegurances socials, les despeses corresponents a la revisió limitada del compte de pèrdues i guanys, i les relacionades amb l'adquisició de material d'oficina.

Taxes i tributs

En aquest epígraf s'inclou la taxa per recollida de residus així com la previsió de l'import a satisfer en concepte d'Impost sobre Activitats Econòmiques durant el període comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014

Retribució a la gestió

La Societat ha registrat com a Retribució a la gestió un import equivalent al resultat obtingut en l'exercici 2013-14 per la gestió de l'equipament, 34.635,53 euros, de tal manera que el resultat final, un cop registrat l'import esmentat, sigui zero.

Amortització de l'immobilitzat

En l'exercici 2013-14 la Societat ha realitzat actuacions inversores per un total de 808,91 euros, que inclouen l'adquisició d'un triturador d'aliments així com un contenidor de bolquers.

Aquestes inversions, juntament amb les inversions dutes a terme per la Societat des de l'inici del contracte de gestió de l'equipament, són objecte d'amortització en funció de la seva vida útil considerant, en tot cas, la data de finalització del contracte de concessió subscrit, és a dir, el 31 de juliol de 2015. La dotació a l'amortització enregistrada en l'exercici 2013-14 ha estat de 3.948,16 euros.

ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL "ARC DE SANT MARTÍ"

**COMpte DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI COMPRES
ENTRE L'1 DE SETEMBRE DE 2013 I EL 31 D'AGOST DE 2014**

(importis expressats en euros)

	31.8.2014	31.8.2013
OPERACIONS CONTINUADES		
Import net de la xifra de negocis	429.081,50	428.659,00
Prestacions de serveis	429.081,50	428.659,00
Aprovisionaments	(-) 24.628,23	(-) 23.872,20
Material pedagògic fungible	(-) 3.219,47	(-) 1.972,50
Material cuina, dinars i berenars	(-) 17.761,50	(-) 18.339,53
Productes d'higiene i cura	(-) 2.169,40	(-) 2.135,34
Vestuari	(-) 1.477,86	(-) 1.319,34
Parament	-	(-) 105,49
Despeses de personal	(-) 330.573,30	(-) 327.379,15
Sous, salaris i assimilats	(-) 220.286,70	(-) 215.412,38
Pagues extres meritades	(-) 33.463,50	(-) 34.294,29
Càrregues socials	(-) 76.823,10	(-) 77.672,48
Altres despeses d'explotació	(-) 69.931,81	(-) 75.388,30
Serveis exteriors	(-) 33.746,65	(-) 31.530,04
Taxes i tributs	(-) 1.549,63	(-) 1.765,52
Retribució a la gestió	(-) 34.635,53	(-) 42.092,74
Amortització de l'immobilitzat	(-) 3.948,16	(-) 2.019,35
Amortització de l'immobilitzat material	(-) 3.948,16	(-) 2.019,35
RESULTAT D'EXPLORACIÓ	-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	-	-

N.I.F. P. 43725402



**Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, s.a.**



AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT

**Informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys
corresponent a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L.
de l'escola bressol municipal "Cel Blau" durant l'exercici comprès
entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014**

Setembre 2014



Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, s.a.

Balmes 89-91, 2º. 4º.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08008 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1º. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2º. 1º.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

Informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys

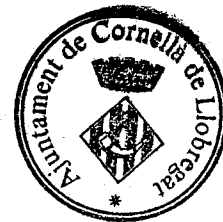
A l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat

1. Hem realitzat una revisió limitada del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió i explotació realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Cel Blau" durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014 i les notes explicatives relatives a l'exercici esmentat. Els administradors són responsables de la preparació i presentació d'aquests estats financers de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica en la Nota 2.2 de les notes explicatives adjuntes) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix. La nostra responsabilitat és emetre un informe sobre aquests estats financers basat en la nostra revisió limitada.
2. Hem dut a terme la nostra revisió limitada d'acord amb la Norma Internacional de Treballs de Revisió 2400. Aquesta norma requereix planificar i executar la revisió amb la finalitat d'obtenir una seguretat moderada sobre si els estats financers estan lliures d'errors materials. Una revisió es limita principalment a la realització de preguntes al personal de l'entitat i a l'aplicació de procediments analítics sobre les dades financeres de manera que, en conseqüència, proporciona menys seguretat que una auditoria. Com que no hem realitzat una auditoria, no expressem una opinió d'auditoria.
3. Com a resultat de la nostra revisió limitada, que en cap moment pot ser entesa com una auditoria de comptes, no ha arribat al nostre coneixement cap assumpte que ens faci concloure que els estats financers corresponents a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Cel Blau" no expressin, en tots els aspectes significatius, el resultat de les seves operacions i de la situació econòmica durant l'exercici anual acabat el 31 d'agost de 2014, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Barcelona, 26 de setembre de 2014

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Carlos Centeno Alonso



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT

=====

**Notes explicatives del compte de pèrdues i guanys corresponent
a la gestió realitzada per l'empresa EDUCARE XXI, S.L. de l'escola
bressol municipal Cel Blau durant l'exercici comprès entre
l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014**

N.I.F. B-43 725.402

Setembre 2014

EDUCARE XXI, SL UNIPERSONAL

Avinguda Roureda, 63-65 · 08840 Viladecans (Bcn) · Tel. 93 637 21 11 · Fax 93 637 20 66 · dalonso@educare.cat · mtteraza@educare.cat

INSCRITA EN EL REGISTRE MERCANTIL DE BARCELONA, VOLUM 37217, FOLI 124, FULL B-303182

Nota 1 - ANTECEDENTS

Mitjançant concurs, l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va adjudicar la gestió i funcionament de l'escola bressol municipal anomenada Cel Blau, situada a la cantonada del carrer Terra Alta amb el carrer Federica Montseny, 08940 - Cornellà de Llobregat.

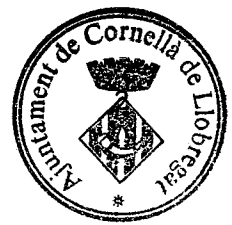
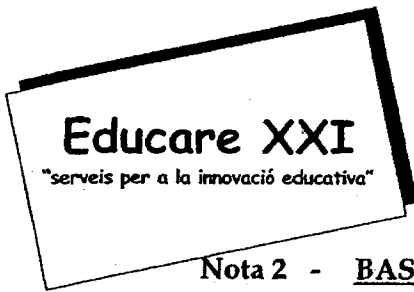
Les principals característiques de l'adjudicació del centre esmentat són les següents:

- **Adjudicatari:** EDUCARE XXI, S.L. (en endavant també, la Societat).
- **Temps de vigència de l'adjudicació:** El termini d'execució del contracte serà des de l'1 de setembre de 2012 fins el 31 de juliol de 2016.
- **Subvenció:** Les anualitats consignades per l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, amb càrrec al capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis relatives al contracte, són les següents:

<u>Exercici</u>	<u>Subvenció</u>
2013	405.444,78
2014	405.444,78
2015	405.444,78
2016	405.444,78
	<u>1.621.779,12</u>

L'Ajuntament abonarà a l'adjudicatari l'import de la prestació en funció de la presentació de la corresponent factura mensual de gestió del servei (11 mensualitats).

- **Cànon:** No s'estableix cap cànon.
- **Assegurances:** L'adjudicatari està obligat a contractar una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil pels danys a tercers amb una cobertura mínima de 600.000 euros i una pòlissa d'accidents que compregui a tots els alumnes i al personal que presta els serveis en l'escola bressol.



Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ

- 2.1 - El compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió de l'escola bressol municipal Cel Blau durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014, el qual s'adjunta en l'Annex I, forma part integrant dels comptes anuals formulats pels administradors de la societat EDUCARE XXI, S.L.
- 2.2 - El compte de pèrdues i guanys esmentat s'ha preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1.514/2007, i d'acord amb les successives modificacions en el seu cas, amb l'objecte de mostrar els resultats de les seves operacions.

Nota 3 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió de l'escola bressol municipal Cel Blau són les següents:

3.1 - Immobilitzat material

L'immobilitzat material es troba valorat a preu d'adquisició, deduïda l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament de valor.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.

I.F.B. 15.40L



Les amortitzacions es doten per aplicació, sobre el cost d'adquisició, dels coeficients lineals que resulten de considerar les següents vides útils:

	<u>Anys de vida útil</u>
Instal·lacions	10
Mobiliari	10
Equips per a procés d'informació	4
Jocs i joguines	4
Altre immobilitzat	10

No obstant això, si el període de la concessió és inferior a la vida útil considerada, el béns són objecte d'amortització durant el període concessional.

3.2 - Subvencions, donacions i llegats de capital rebuts

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de béns de l'immobilitzat s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

3.3 - Ingressos i despeses

Amb criteri general els ingressos i despeses s'enregistren atenent el principi de meritament i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què són cobrats o pagats.

Els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre, i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de la seva activitat, deduïnt els descomptes. Els ingressos no inclouen l'impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les vendes.

Els ingressos per prestacions de serveis es reconeixen quan compleixen els següents requisits:

- L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- La Societat rep els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- El grau de realització de la transacció pot ser valorat amb fiabilitat.
- Els costos incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la poden ser valorats amb fiabilitat.

Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Els ingressos per prestacions de serveis de la Societat es corresponen amb els imports facturats a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat pel servei d'escola bressol.

3.4 - Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per a minimitzar l'impacte o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

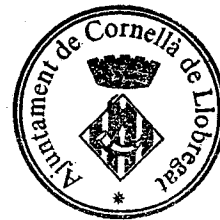
No s'ha considerat cap dotació per a riscos i despeses de caràcter mediambiental atès que no existeixen contingències relacionades amb la protecció del medi ambient.

Nota 4 - INGRESSOS

Ingressos per prestacions de serveis

El present epígraf recull els imports facturats per la Societat a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat durant el curs escolar 2013-14, d'acord amb el contracte que regula la gestió del servei públic.

Segons la normativa vigent, la prestació d'aquests serveis es troba exempta d'I.V.A.



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Nota 5 - DESPESES

Aprovisionaments

El detall de les despeses registrades en aquest epígraf és el següent:

	<u>Exercici</u> <u>2013-14</u>	<u>Exercici</u> <u>2012-13</u>
• Material pedagògic fungible	3.470,67	3.215,36
• Material cuina, dinars i berenars	15.807,73	16.501,86
• Productes d'higiene i cura	2.166,99	3.404,67
• Vestuari	1.238,57	1.328,56
• Parament	-	213,96
	<u>22.683,96</u>	<u>24.664,41</u>

El present epígraf recull, entre d'altres, la compra de material escolar, l'adquisició de material per a la realització d'activitats escolars programades per l'escola, altre material necessari per a la gestió de l'equipament, i destacant com a més significatiu, l'aprovisionament d'aliments (dinars i berenars) dels infants.

Despeses de personal

El detall i la categoria professional de les persones que presten el seu servei en el centre al 31 d'agost de 2014 és el següent:

Categoria o activitat desenvolupada	Nombre d'hores / setmana	Nombre de persones
• Directora	30,0	1
• Educador	38,0	5
• Educador	27,5	1
• Educador	19,0	1
• Assistent infantil	18,0	3
• Assistent infantil	25,5	1
• Cuinera	39,0	1
• Auxiliar cuina	20,0	1

Altres despeses d'exploració

El detall de les despeses que aquest epígraf és el següent:

	Exercici 2013-14	Exercici 2012-13
• Serveis exteriors	31.459,83	28.128,41
• Taxes i tributs	1.419,28	2.196,45
• Retribució a la gestió	51.667,09	43.229,26
	84.546,20	73.554,12

Serveis exteriors

Les partides que integren els Serveis exteriors són les següents:

	Exercici 2013-14	Exercici 2012-13
• Reparacions i conservació	1.028,66	1.828,17
• Serveis de professionals independents	4.677,27	2.428,04
• Assegurances	1.595,93	1.585,25
• Subministraments	14.870,95	14.107,30
• Altres despeses	9.287,02	8.179,65
	31.459,83	28.128,41

- i. Com a Reparacions i conservació s'inclouen quotes de manteniment regular de l'equipament i alguna reparació de l'equipament.
- ii. Com a Serveis de professionals independents s'inclouen les despeses de formació de determinat professorat (nutrició infantil etc.), així com les despeses incorregudes per a la prevenció de riscos laborals.
- iii. Tal i com s'especifica al Plec de Clàusules Administratives particulars del contracte de concessió, l'Adjudicatari ha contractat les següents pòlisses d'assegurances:

• Responsabilitat civil:	
- Límit màxim per sinistre	600.000,00
• Accidents alumnes:	
- Garanties i sumes assegurades per persona	3.005,06
• Accidents professors:	
- Garanties i sumes assegurades per persona:	
o Mort derivada d'accident laboral	18.030,36
o Invalidesa permanent absoluta, total, gran invalidesa o invalidesa parcial derivada d'accident laboral	24.040,48

- iv. Els subministraments de l'exercici presenten el següent detall:

	Exercici 2013-14	Exercici 2012-13
• Gas	2.453,23	1.901,88
• Electricitat	9.168,34	8.627,96
• Aigua	1.831,08	1.963,39
• Telèfon, comunicacions	1.418,30	1.614,07
	14.870,95	14.107,30

Cal indicar que, els subministraments en concepte de gas i aigua estan facturats directament per les entitats subministradores a nom de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei. Posteriorment l'Ajuntament repercuteix a la Societat amb les despeses inicialment sufragades per aquest. D'aquesta manera les despeses enregistrades per la Societat no es comptabilitzen atenent a la corrent econòmica sinó a la monetària.

- v. El saldo d'Altres despeses inclou, les despeses per l'elaboració de la comptabilitat i les assegurances socials, les despeses corresponents a la revisió limitada del compte de pèrdues i guanys, i les relacionades amb l'adquisició de material d'oficina.

Taxes i tributs

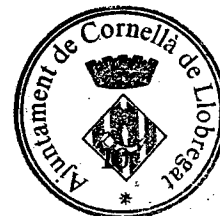
En aquest epígraf s'inclou la taxa per recollida de residus així com la previsió de l'import a satisfer en concepte d'Impost sobre Activitats Econòmiques durant el període comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014

Retribució a la gestió

La Societat ha registrat com a Retribució a la gestió un import equivalent al resultat obtingut en l'exercici 2013-14 per la gestió de l'equipament, 51.667,09 euros, de tal manera que el resultat final, un cop registrat l'import esmentat, sigui zero.

Amortització de l'immobilitzat

En l'exercici 2013-14 la Societat no ha portat a terme actuacions inversores.



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Les inversions realitzades per la Societat són objecte d'amortització en funció de la seva vida útil considerant, en tot cas, la data de finalització de la pròrroga del contracte de concessió subscrit, és a dir, el 31 de juliol de 2016. La dotació a l'amortització enregistrada en l'exercici 2013-14 ha estat de 223,83 euros.

N.I.F. P. 43 725.402

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and lines.

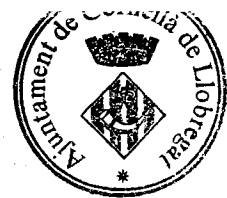
ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL "CEL BLAU"**COMpte DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI COMPRES
ENTRE L'1 DE SETEMBRE DE 2013 I EL 31 D'AGOST DE 2014**

(importats expressats en euros)

	31.8.2014	31.8.2013
OPERACIONS CONTINUADES		
Import net de la xifra de negocis	405.928,38	405.444,66
Prestacions de serveis	405.928,38	405.444,66
Aprovisionaments	(-) 22.683,96	(-) 24.664,41
Material pedagògic fungible	(-) 3.470,67	(-) 3.215,36
Material cuina, dinars i berenars	(-) 15.807,73	(-) 16.501,86
Productes d'higiene i cura	(-) 2.166,99	(-) 3.404,67
Vestuari	(-) 1.238,57	(-) 1.328,56
Parament	-	(-) 213,96
Despeses de personal	(-) 298.474,39	(-) 307.062,79
Sous, salaris i assimilats	(-) 203.858,94	(-) 202.253,34
Pagues extres meritades	(-) 27.432,56	(-) 32.856,28
Càrregues socials	(-) 67.182,89	(-) 71.953,17
Altres despeses d'explotació	(-) 84.546,20	(-) 73.554,12
Serveis exteriors	(-) 31.459,83	(-) 28.128,41
Taxes i tributs	(-) 1.419,28	(-) 2.196,45
Retribució a la gestió i despeses generals	(-) 51.667,09	(-) 43.229,26
Amortització de l'immobilitzat	(-) 223,83	(-) 163,34
Amortització de l'immobilitzat material	(-) 223,83	(-) 163,34
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-	-
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI	-	-



**Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, s.a.**



AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT

**Informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys
corresponent a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de
l'escola bressol municipal "Rosa dels Vents" durant l'exercici comprès
entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014**

Setembre 2014



Gabinete Técnico de Auditoría y Consultoría, s.a.

Balmes 89-91, 2º. 4º.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08008 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1º. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2º. 1ª.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

Informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys

A l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat

1. Hem realitzat una revisió limitada del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió i explotació realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Rosa dels Vents" durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014 i les notes explicatives relatives a l'exercici esmentat. Els administradors són responsables de la preparació i presentació d'aquests estats financers de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica en la Nota 2.2 de les notes explicatives adjuntes) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix. La nostra responsabilitat és emetre un informe sobre aquests estats financers basat en la nostra revisió limitada.
2. Llevat de l'excepció que s'esmenta en el paràgraf 3, hem dut a terme la nostra revisió limitada d'acord amb la Norma Internacional de Treballs de Revisió 2400. Aquesta norma requereix planificar i executar la revisió amb la finalitat d'obtenir una seguretat moderada sobre si els estats financers estan lliures d'errors materials. Una revisió es limita principalment a la realització de preguntes al personal de l'entitat i a l'aplicació de procediments analítics sobre les dades financeres de manera que, en conseqüència, proporciona menys seguretat que una auditoria. Com que no hem realitzat una auditoria, no expressem una opinió d'auditoria.
3. Tal i com s'indica a la Nota 5 de les notes explicatives adjuntes, els subministraments en concepte d'electricitat i aigua estan facturats per les entitats subministradores directament a nom de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei. Per aquest motiu els registres comptables de la Societat reflecteixen estimacions dels consums teòrics, en no tenir informació objectiva que permeti el seu registre exacte. En conseqüència, no ha estat possible verificar objectivament la raonabilitat de l'estimació registrada per la Societat.
4. Com a resultat de la nostra revisió limitada, que en cap moment pot ser entesa com una auditoria de comptes, llevat dels ajustaments que podrien haver-se considerat necessaris si haguéssim pogut verificar la raonabilitat dels imports registrats en concepte de subministraments d'electricitat i aigua que s'indiquen en el paràgraf 3 anterior, no ha arribat al nostre coneixement cap assumpte que ens faci concloure que els estats financers corresponents a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Rosa dels Vents" no expressin, en tots els aspectes significatius, el resultat de les seves operacions i de la situació econòmica durant l'exercici anual acabat el 31 d'agost de 2014, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

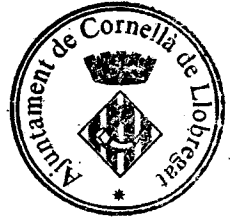
Barcelona, 26 de setembre de 2014

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Carlos Centeno Alonso

Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"



AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT

=====

Notes explicatives del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió realitzada per l'empresa EDUCARE XXI, S.L. de l'escola bressol municipal Rosa dels Vents durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014

N.I.F. P 43 725.402



Setembre 2014

Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Nota 1 - ANTECEDENTS

Mitjançant concurs, l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va adjudicar la gestió i funcionament de l'escola bressol municipal anomenada Rosa dels Vents situada al carrer Joan Fernández- passatge Plàsmica s/n, 08940 - Cornellà de Llobregat.

Les principals característiques de l'adjudicació del centre esmentat són les següents:

- **Adjudicatari:** EDUCARE XXI, S.L. (en endavant també, la Societat).
- **Temps de vigència de l'adjudicació:** Des del 2 de setembre de 2013 fins el 31 de juliol de 2016, prorrogable anualment, de forma expressa, fins a un màxim d'un curs escolar.
- **Subvenció:** Les anualitats consignades per l'Ajuntament de Cornellà, amb càrrec al capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis relatives al contracte, són les següents:

<u>Exercici</u>	<u>Subvenció</u>
2013	166.619,48
2014	458.203,58
2015	458.203,58
2016	291.584,10
	<u>1.374.610,74</u>

L'Ajuntament abonarà a l'adjudicatari l'import de la prestació en funció de la presentació de les corresponents factures mensuals de gestió del servei (11 mensualitats).

- **Cànon:** No s'estableix cap cànon.
- **Assegurances:** L'adjudicatari està obligat a contractar una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil pels danys a tercers amb una cobertura mínima de 1.000.000 euros i una pòlissa d'accidents que compregui a tots els alumnes i al personal que presta els serveis en l'escola bressol.

Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ

- 2.1 - El compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió de l'escola bressol municipal Rosa dels Vents durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014, el qual s'adjunta en l'Annex I, forma part integrant dels comptes anuals formulats pels administradors de la societat EDUCARE XXI, S.L.
- 2.2 - El compte de pèrdues i guanys esmentat s'ha preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1.514/2007, i d'acord amb les successives modificacions en el seu cas, amb l'objecte de mostrar els resultats de les seves operacions.

Nota 3 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió de l'escola bressol municipal Rosa dels Vents són les següents:

3.1 - Immobilitzat material

L'immobilitzat material es troba valorat a preu d'adquisició, deduïda l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament de valor.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.

Les amortitzacions es doten per aplicació, sobre el cost d'adquisició, dels coeficients lineals que resulten de considerar les següents vides útils:

	<u>Anys de vida útil</u>
Instal·lacions	10
Mobiliari	10
Equips per a procés d'informació	4
Jocs i joguines	4
Altre immobilitzat	10

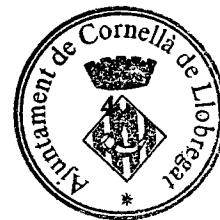
No obstant això, si el període de la concessió és inferior a la vida útil considerada, el béns són objecte d'amortització durant el període concessional.

3.2 - Subvencions, donacions i llegats de capital rebuts

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de béns de l'immobilitzat s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

3.3 - Ingressos i despeses

Amb criteri general els ingressos i despeses s'enregistren atenent el principi de meritament i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què són cobrats o pagats.

Els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre, i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de la seva activitat, deduint els descomptes. Els ingressos no inclouen l'impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les vendes.

Els ingressos per prestacions de serveis es reconeixen quan compleixen els següents requisits:

- L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- La Societat rep els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- El grau de realització de la transacció pot ser valorat amb fiabilitat.
- Els costos incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la poden ser valorats amb fiabilitat.

Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Els ingressos per prestacions de serveis de la Societat es corresponen amb els imports facturats a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat pel servei d'escola bressol.

3.4 - Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per a minimitzar l'impacte o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

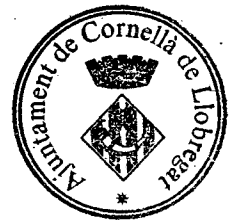
No s'ha considerat cap dotació per a riscos i despeses de caràcter mediambiental atès que no existeixen contingències relacionades amb la protecció del medi ambient.

Nota 4 - INGRESSOS

Ingressos per prestacions de serveis

El present epígraf recull els imports facturats per la Societat a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat durant el curs escolar 2013-14, d'acord amb el contracte que regula la gestió del servei públic.

Segons la normativa vigent, la prestació d'aquests serveis es troba exempta d'I.V.A.



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Nota 5 - DESPESES

Aprovisionaments

El detall de les despeses registrades en aquest epígraf és el següent:

	Exercici 2013-14
• Material pedagògic fungible	3.316,98
• Material cuina, dinars i berenars	21.612,62
• Productes d'higiene i cura	2.087,89
• Vestuari	1.459,67
	<u>28.477,16</u>

El present epígraf recull, entre d'altres, la compra de material escolar, l'adquisició de material per a la realització d'activitats escolars programades per l'escola, altre material necessari per a la gestió de l'equipament, i destacant com a més significatiu, l'aprovisionament d'aliments (dinars i berenars) dels infants.

Despeses de personal

El detall i la categoria professional de les persones que presten el seu servei en el centre al 31 d'agost de 2014 és el següent:

Categoria o activitat desenvolupada	Nombre d'hores / setmana	Nombre de persones
• Directora	34	1
• Educador	38	7
• Educador	33	1
• Assistent infantil	18	6
• Cuinera	39	1
• Auxiliar cuina	20	1

Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Altres despeses d'exploració

El detall de les despeses que aquest epígraf és el següent:

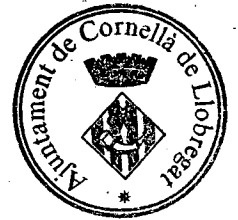
	Exercici 2013-14
• Serveis exteriors	28.985,15
• Taxes i tributs	1.532,38
• Retribució a la gestió i despeses generals	35.896,13
	<u>66.413,66</u>

Serveis exteriors

Les partides que integren els Serveis exteriors són les següents:

• Reparacions i conservació	737,17
• Serveis de professionals independents	4.399,74
• Assegurances	1.494,73
• Subministraments	13.181,17
• Altres despeses	9.172,34
	<u>28.985,15</u>

- i. Com a Reparacions i conservació s'inclouen quotes de manteniment regular de l'equipament i petites reparacions.
- ii. Com a Serveis de professionals independents s'inclouen les despeses de formació de determinat professorat (primers auxilis, curs de català de suficiència, etc.), així com les despeses incorregudes per a la prevenció de riscos laborals.



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

iii. Durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014 l'adjudicatari ha contractat les següents pòlisses d'assegurances:

- Responsabilitat civil:
 - Límit màxim per sinistre 600.000,00
- Accidents alumnes:
 - Garanties i sumes assegurades per persona 3.005,06
- Accidents professors:
 - Garanties i sumes assegurades per persona:
 - o Mort derivada d'accident laboral 18.030,36
 - o Invalidesa permanent absoluta, total, gran invalidesa o invalidesa parcial derivada d'accident laboral 24.040,48

iv. Els subministraments de l'exercici presenten el següent detall:

• Gas	2.556,65
• Electricitat	7.000,00
• Aigua	2.500,00
• Telèfon, comunicacions	1.124,52
	<u>13.181,17</u>

Els subministraments en concepte d'electricitat i aigua estan facturats per les entitats subministradores directament a nom de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei. Per aquest motiu els registres comptables de la Societat reflecteixen estimacions dels consums teòrics, en no tenir informació objectiva que permeti el seu registre exacte. D'altra banda, i pel que fa als consums de gas, telèfon i comunicacions, els quals si que són objecte de facturació per part de les entitats subministradores a la Societat, com a norma general, no són objecte de periodificació atenent al seu període de meritament, encara que el seu efecte no es considera significatiu.

Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

- v. El saldo d'Altres despeses inclou, les despeses per l'elaboració de la comptabilitat i les assegurances socials, les despeses corresponents a la revisió limitada del compte de pèrdues i guanys, i les relacionades amb l'adquisició de material d'oficina.

Taxes i tributs

En aquest epígraf s'inclou la taxa per recollida de residus així com la previsió de l'import a satisfer en concepte d'Impost sobre Activitats Econòmiques durant el període comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014

Retribució a la gestió

La Societat ha registrat com a Retribució a la gestió l'import fix que figura en el pressupost presentat a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat per a l'exercici 2013-14, quin import ascendeix a 35.896,13 euros.

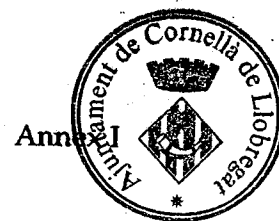
Amortització de l'immobilitzat

En l'exercici 2013-14 la Societat ha realitzat actuacions inversores per un total de 1.463,96 euros.

La dotació a l'amortització enregistrada en l'exercici 2013-14 ha estat de 253,54 euros.

Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"



ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL "ROSA DELS VENTS"

**COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI COMPRES
ENTRE L'1 DE SETEMBRE DE 2013 I EL 31 D'AGOST DE 2014**

(importats expressats en euros)

OPERACIONS CONTINUADES	
Import net de la xifra de negocis	458.979,27
Prestacions de serveis	458.979,27
Aprovisionaments	(-) 28.477,16
Material pedagògic fungible	(-) 3.316,98
Material cuina, dinars i berenars	(-) 21.612,62
Productes d'higiene i cura	(-) 2.087,89
Vestuari	(-) 1.459,67
Despeses de personal	(-) 352.877,67
Sous, salaris i assimilats	(-) 233.492,93
Pagues extres meritades	(-) 36.218,82
Càrregues socials	(-) 81.194,27
Altres despeses socials	(-) 1.971,65
Altres despeses d'explotació	(-) 66.413,66
Serveis exteriors	(-) 28.985,15
Taxes i tributs	(-) 1.532,38
Retribució a la gestió	(-) 35.896,13
Amortització de l'immobilitzat	(-) 253,54
Amortització de l'immobilitzat material	(-) 253,54
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	10.957,24
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	10.957,24
RESULTAT DE L'EXERCICI	10.957,24

N.I.F. P 43725403

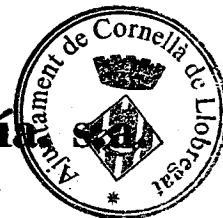


**Gabinete Técnico
de Auditoría y Consultoría, s.a.**

AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT

**Informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys
corresponent a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de
l'escola bressol municipal "Mag Maginet" durant l'exercici comprès
entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014.**

Setembre 2014



Balmes 89-91, 2º. 4º.
Tel. 933199622 – Fax 933101739
08008 Barcelona

Julián Hernández, 8, 1º. A
Tel. 913882180 – Fax 917599612
28043 Madrid

Barcelona, 3, 2º. 1º.
Tel. 972201959 – Fax 972220920
17001 Girona

Informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys

A l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat

1. Hem realitzat una revisió limitada del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió i explotació realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Mag Maginet" durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014 i les notes explicatives relatives a l'exercici esmentat. Els administradors són responsables de la preparació i presentació d'aquests estats financers de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica en la Nota 2.2 de les notes explicatives adjuntes) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix. La nostra responsabilitat és emetre un informe sobre aquests estats financers basat en la nostra revisió limitada.
2. Llevat de l'excepció que s'esmenta en el paràgraf 3, hem dut a terme la nostra revisió limitada d'acord amb la Norma Internacional de Treballs de Revisió 2400. Aquesta norma requereix planificar i executar la revisió amb la finalitat d'obtenir una seguretat moderada sobre si els estats financers estan lliures d'errors materials. Una revisió es limita principalment a la realització de preguntes al personal de l'entitat i a l'aplicació de procediments analítics sobre les dades financeres de manera que, en conseqüència, proporciona menys seguretat que una auditoria. Com que no hem realitzat una auditoria, no expressem una opinió d'auditoria.
3. Tal i com s'indica a la Nota 5 de les notes explicatives adjuntes, la Societat no ha registrat cap subministrament en concepte de consums telefònics. El subministrament per a aquest concepte està facturat directament per l'entitat subministradora a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei. Per aquest motiu, no resulta possible avaluar de forma objectiva l'import que raonablement caldria registrar per aquest concepte.
4. Com a resultat de la nostra revisió limitada, que en cap moment pot ser entesa com una auditoria de comptes, llevat dels ajustaments que podrien haver-se considerat necessaris si haguéssim pogut verificar l'import que raonablement s'hauria de registrar en concepte de subministrament per consums telefònics que s'indica en el paràgraf 3 anterior, no ha arribat al nostre coneixement cap assumpte que ens faci concloure que els estats financers corresponents a la gestió realitzada per la societat Educare XXI, S.L. de l'escola bressol municipal "Mag Maginet" no expressin, en tots els aspectes significatius, el resultat de les seves operacions i de la situació econòmica durant l'exercici anual acabat el 31 d'agost de 2014, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Barcelona, 26 de setembre de 2014

GABINETE TÉCNICO
DE AUDITORÍA Y CONSULTORÍA, S.A.

Carlos Centeno Alonso

Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

AJUNTAMENT DE CORNELLÀ DE LLOBREGAT

=====

Notes explicatives del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió realitzada per l'empresa EDUCARE XXI, S.L. de l'escola bressol municipal Mag Maginet durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014

N.I.F. P. 43 725402



Setembre 2014

Nota 1 - ANTECEDENTS

Mitjançant concurs, l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat va adjudicar la gestió i funcionament de l'escola bressol municipal anomenada Mag Maginet (abans Torre de la Miranda) situada a l'Avinguda República Argentina amb carrer Almogàvers, 08940 - Cornellà de Llobregat.

Les principals característiques de l'adjudicació del centre esmentat són les següents:

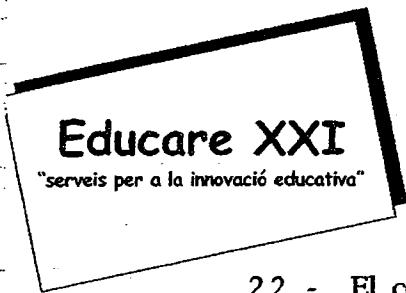
- **Adjudicatari:** EDUCARE XXI, S.L. (en endavant també, la Societat).
- **Temps de vigència de l'adjudicació:** El període d'execució serà per un termini de 4 cursos escolars, des de l'1 de setembre de 2011 fins el 31 de juliol de 2015, més el període anterior comprès entre l'1 de gener de 2011 i el 31 de juliol de 2011.
- **Subvenció:** Les anualitats consignades per l'Ajuntament de Cornellà, amb càrrec al capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis relatives al contracte, són les següents:

<u>Exercici</u>	<u>Subvenció</u>
2011	429.594,72
2012	429.594,72
2013	429.594,72
2014	429.594,72
2015	273.378,45
	<u>1.991.757,33</u>

- **Cànon:** No s'estableix cap cànon.
- **Assegurances:** L'adjudicatari està obligat a contractar una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil pels danys a tercers amb una cobertura mínima de 600.000 euros i una pòlissa d'accidents que compregui a tots els alumnes i al personal que presta els serveis en l'escola bressol.

Nota 2 - BASES DE PRESENTACIÓ

- 2.1 - El compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió de l'escola bressol municipal Mag Maginet durant l'exercici comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014, el qual s'adjunta en l'Annex I, forma part integrant dels comptes anuals formulats pels administradors de la societat EDUCARE XXI, S.L.



2.2 - El compte de pèrdues i guanys esmentat s'ha preparat a partir dels registres comptables de la Societat i es presenten d'acord amb la legislació mercantil vigent i amb les normes i principis establerts en el Pla General de Comptabilitat aprovat pel R.D. 1.514/2007, i d'acord amb les successives modificacions en el seu cas, amb l'objecte de mostrar els resultats de les seves operacions.

Nota 3 - NORMES DE REGISTRE I VALORACIÓ

Les principals normes de registre i valoració utilitzades per la Societat en l'elaboració del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió de l'escola bressol municipal Mag Maginet són les següents:

3.1 - Immobilitzat material

L'immobilitzat material es troba valorat a preu d'adquisició, deduïda l'amortització acumulada i les pèrdues per deteriorament de valor.

Les reparacions que no signifiquin una ampliació de la capacitat productiva o un allargament de la vida útil i les despeses de manteniment són carregades directament al compte de pèrdues i guanys. Els costos d'ampliació, modernització o millora que donen lloc a un augment de la durada del bé o a un increment de la seva capacitat productiva són capitalitzats com a més valor del bé.

Les amortitzacions es doten per aplicació, sobre el cost d'adquisició, dels coeficients lineals que resulten de considerar les següents vides útils:

	<u>Anys de vida útil</u>
Instal·lacions	10
Mobiliari	10
Equips per a procés d'informació	4
Jocs i joguines	4
Altres immobilitzats	10

N.T.F. B-43.725.402

No obstant això, si el període de la concessió és inferior a la vida útil considerada, el béns són objecte d'amortització durant el període concessional.

3.2 - Subvencions, donacions i llegats de capital rebuts

Les subvencions que tinguin caràcter reintegrable es registren com a passius fins que compleixin les condicions per a considerar-se no reintegrables, mentre que les subvencions no reintegrables es registren com a ingressos directament imputats al patrimoni net i es reconeixen com a ingressos sobre una base sistemàtica i racional de forma correlacionada amb les despeses derivades de la subvenció.

A aquests efectes, una subvenció es considera no reintegrable quan existeix un acord individualitzat de concessió de la subvenció, s'han complert totes les condicions establertes per a la seva concessió i no existeixen dubtes raonables de que es cobrarà.

Les subvencions de caràcter monetari es valoren pel valor raonable de l'import concedit referit al moment del seu reconeixement.

Les subvencions no reintegrables relacionades amb l'adquisició de béns de l'immobilitzat s'imputen com a ingressos de l'exercici en proporció a l'amortització dels corresponents actius o, en el seu cas, quan es produeixi la venda, correcció valorativa per deteriorament o baixa en balanç.

D'altra banda, les subvencions no reintegrables relacionades amb despeses específiques es reconeixen en el compte de pèrdues i guanys en el mateix exercici en què es meriten les corresponents despeses.

3.3 - Ingressos i despeses

Amb criteri general els ingressos i despeses s'enregistren atenent el principi de meritament i el de correlació d'ingressos i despeses, independentment del moment en què són cobrats o pagats.

Els ingressos es registren pel valor raonable de la contraprestació rebuda o a rebre, i representen els imports a cobrar pels béns lliurats i els serveis prestats en el marc ordinari de la seva activitat, deduint els descomptes. Els ingressos no inclouen l'impost sobre el valor afegit i altres impostos relacionats amb les vendes.

Els ingressos per prestacions de serveis es reconeixen quan compleixen els següents requisits:

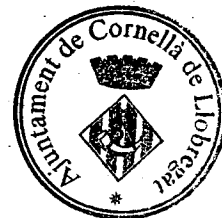
- L'import dels ingressos es pot valorar amb fiabilitat.
- La Societat rep els beneficis o rendiments econòmics derivats de la transacció.
- El grau de realització de la transacció pot ser valorat amb fiabilitat.
- Els costos incorreguts en la prestació, així com els que queden per incórrer fins a completar-la poden ser valorats amb fiabilitat.

Els ingressos per prestacions de serveis de la Societat es corresponen amb els imports facturats a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat pel servei d'escola bressol.

3.4 - Medi ambient

Les despeses derivades de les actuacions empresarials que tenen per objecte la protecció i millora del medi ambient es comptabilitzen, si escau, com a despeses de l'exercici en què s'incorren. No obstant això, si suposen inversions com a conseqüència d'actuacions per a minimitzar l'impacte o la protecció i millora del medi ambient, es comptabilitzen com a major valor de l'immobilitzat.

No s'ha considerat cap dotació per a riscos i despeses de caràcter mediambiental atès que no existeixen contingències relacionades amb la protecció del medi ambient.



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Nota 4 - INGRESSOS

Ingressos per prestacions de serveis

El present epígraf recull els imports facturats per la Societat a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat durant el curs escolar 2013-14, d'acord amb el contracte que regula la gestió del servei públic.

Segons la normativa vigent, la prestació d'aquests serveis es troba exempta d'I.V.A.

Nota 5 - DESPESES

Aprovisionaments

El detall de les despeses registrades en aquest epígraf és el següent:

	Exercici 2013-14	Exercici 2012-13
• Material pedagògic fungible	4.494,80	4.641,09
• Material cuina, dinars i berenars	15.800,94	17.806,08
• Productes d'higiene i cura	1.846,43	2.009,61
• Vestuari	1.465,14	1.466,66
• Parament	-	47,75
	23.607,31	25.971,19

El present epígraf recull, entre d'altres, la compra de material escolar, l'adquisició de material per a la realització d'activitats escolars programades per l'escola, altre material necessari per a la gestió de l'equipament, i destacant com a més significatiu, l'aprovisionament d'aliments (dinars i berenars) dels infants.

Despeses de personal

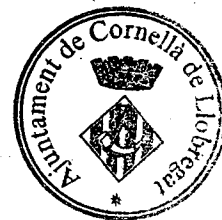
El detall i la categoria professional de les persones que presten el seu servei en el centre al 31 d'agost de 2014 és el següent:

Categoria o activitat desenvolupada	Nombre d'hores / setmana	Nombre de persones
• Directora	38	1
• Educador	38	6
• Educador	33,25	1
• Assistent infantil	17,5	4
• Cuinera	36	1
• Auxiliar cuina	22	1

Altres despeses d'explotació

El detall de les despeses que aquest epígraf és el següent:

	Exercici 2013-14	Exercici 2012-13
• Serveis exteriors	16.993,83	19.095,39
• Taxes i tributs	1.438,15	1.654,61
• Retribució a la gestió	51.937,46	59.842,20
	70.369,44	80.592,20



Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

Serveis exteriors

Les partides que integren els Serveis exteriors són les següents:

	<u>Exercici 2013-14</u>	<u>Exercici 2012-13</u>
• Reparacions i conservació	1.469,45	2.279,84
• Serveis de professionals independents	3.405,54	4.146,95
• Assegurances	1.303,29	1.414,50
• Subministraments	1.400,00	1.400,00
• Altres despeses	9.415,55	9.854,10
	<u>16.993,83</u>	<u>19.095,39</u>

- i. Com a Reparacions i conservació s'inclouen quotes de manteniment regular de l'equipament i petites reparacions.
- ii. Com a Serveis de professionals independents s'inclouen les despeses de formació de determinat professorat (curs d'higiene bàsica per a manipuladors d'aliments, currículum de 0 a 3 anys, etc.), així com les despeses incorregudes per a la prevenció de riscos laborals.
- iii. Tal i com s'especifica al Plec de Clàusules Administratives particulars del contracte de concessió, l'Adjudicatari ha contractat les següents pòlisses d'assegurances:

Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"

- Responsabilitat civil:
 - Límit màxim per sinistre 600.000,00
- Accidents alumnes:
 - Garanties i sumes assegurades per persona 3.005,06
- Accidents professors:
 - Garanties i sumes assegurades per persona:
 - o Mort derivada d'accident laboral 18.030,36
 - o Invalidesa permanent absoluta, total, gran invalidesa o invalidesa parcial derivada d'accident laboral 24.040,48

- iv. La Societat no ha registrat cap subministrament en concepte de consums telefònics. El subministrament per a aquest concepte està facturat directament per l'entitat subministradora a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei.
- v. El saldo d'Altres despeses inclou, les despeses per l'elaboració de la comptabilitat i les assegurances socials, les despeses corresponents a la revisió limitada del compte de pèrdues i guanys, i les relacionades amb l'adquisició de material d'oficina.

Taxes i tributs

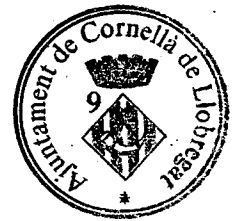
En aquest epígraf s'inclou la taxa per recollida de residus així com la previsió de l'import a satisfer en concepte d'Impost sobre Activitats Econòmiques durant el període comprès entre l'1 de setembre de 2013 i el 31 d'agost de 2014

Retribució a la gestió

La Societat ha registrat com a Retribució a la gestió un import equivalent al resultat obtingut en l'exercici 2013-14 per la gestió de l'equipament, 51.937,46 euros, de tal manera que el resultat final, un cop registrat l'import esmentat, sigui zero.

Educare XXI

"serveis per a la innovació educativa"



Amortització de l'immobilitzat

En l'exercici 2013-14 la Societat ha realitzat actuacions inversores per un total de 2.865,02 euros, que inclouen, entre d'altres, la compra d'una rentadora, un ordinador i diverses joguines.

Aquestes inversions, juntament amb les inversions dutes a terme per la Societat des de l'inici del contracte de gestió de l'equipament, són objecte d'amortització en funció de la seva vida útil considerant, en tot cas, la data de finalització de la pròrroga del contracte de concessió subscrit, és a dir, el 31 de juliol de 2015. La dotació a l'amortització enregistrada en l'exercici 2013-14 ha estat de 21.792,32 euros.

N.I.F. B-43 725.402

ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL "MAG MAGINET"

COMpte DE PÈRDUES I GUANYS DE L'EXERCICI COMPRES ENTRE L'1 DE SETEMBRE DE 2013 I EL 31 D'AGOST DE 2014

(importos expressats en euros)

OPERACIONS CONTINUADES

Import net de la xifra de negocis	430.227,02	429.594,72
Prestacions de serveis	430.227,02	429.594,72
Aprovisionaments	(-) 23.607,31	(-) 25.971,19
Material pedagògic fungible	(-) 4.494,80	(-) 4.641,09
Material cuina, dinars i berenars	(-) 15.800,94	(-) 17.806,08
Productes d'higiene i cura	(-) 1.846,43	(-) 2.009,61
Vestuari	(-) 1.465,14	(-) 1.466,66
Parament	-	(-) 47,75
Despeses de personal	(-) 314.457,95	(-) 303.924,09
Sous, salaris i assimilats	(-) 213.483,69	(-) 205.404,21
Pagues extres meritades	(-) 28.849,60	(-) 30.077,68
Càrregues socials	(-) 72.124,66	(-) 68.442,20
Altres despeses d'explotació	(-) 70.369,44	(-) 80.592,20
Serveis exteriors	(-) 16.993,83	(-) 19.095,39
Taxes i tributs	(-) 1.438,15	(-) 1.654,61
Retribució a la gestió i despeses generals	(-) 51.937,46	(-) 59.842,20
Amortització de l'immobilitzat	(-) 21.792,32	(-) 19.785,30
Amortització de l'immobilitzat material	(-) 21.792,32	(-) 19.785,30
Altres resultats	-	678,06

RESULTAT D'EXPLORACIÓ

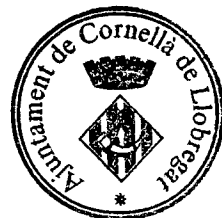
-

RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS

-

RESULTAT DE L'EXERCICI

-



Annex II



Informe sobre les revisions limitades dels comptes de pèrdues i guanys corresponents a la gestió realitzada per l'empresa EDUCARE XXI, S.L., de les concessions de la gestió del servei de gestió i funcionament de les escoles bressol municipals: Arc de Sant Martí, Cel Blau, Rosa dels Vents i Torre de la Miranda, durant el període comprès entre l'1 de setembre de 2011 i el 31 d'agost de 2012, realitzades per Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, S.A.,

1.- DADES GENERALS DELS CONTRACTES

ESCOLA BRESSOL	NENS CAPACITAT MÀXIMA	VIGÈNCIA DE L'ADJUDICACIÓ	IMPORT ADJUDICACIÓ	IMPORT ADJUDICACIÓ PER NEN
ARC DE SANT MARTÍ	74	D'el 1 de setembre de 2011 al 31 de juliol de 2015	428.659,00	5.792,69
EL CEL BLAU	74	D'el 1 de març de 2007 al 31 de juliol de 2012	394.366,78	5.329,28
LA ROSA DELS VENTS	87	D'el 1 de setembre de 2008 al 31 de juliol de 2013	494.023,51	5.678,43
MAG MAGINET	94	D'el 1 de setembre de 2011 al 31 de juliol de 2015	429.594,72	4.570,16
TOTAL	329		1.746.644,01	5.308,95

Escola El Cel Blau: Nova adjudicació fins 31 d'agost de 2016. Import per curs: 405.444,78 euros.

Escola Mag Maginet: en el contracte no estan inclosos les despeses de subministraments: electricitat, gas i aigua.

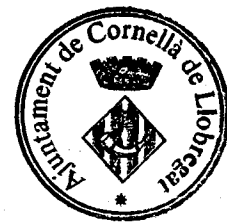
2.- RESUM COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

ESCOLA BRESSOL	NENS CAPACITAT MÀXIMA	IMPORT ADJUDICACIÓ	ALTRES INGRESSOS	TOTAL DESPESES DIRECTES	RETRIBUCIÓ A LA GESTIÓ I DESPESES GENERALS	RESULTAT EXERCICI
ARC DE SANT MARTÍ	74	428.659,00		375.510,47	53.148,53	0,00
EL CEL BLAU	74	394.366,78	354,50	374.457,40	29.212,35	-9.302,97
LA ROSA DELS VENTS	87	494.023,51		440.653,76	32.319,30	21.050,45
MAG MAGINET	94	429.594,72		374.416,61	55.178,11	0,00
TOTAL	329	1.746.644,01	354,50	1.565.038,24	169.658,29	11.747,48
MITJANA PER NEN		5.308,95	1,08	4.756,96	516,29	35,71

Retribució a la gestió i despeses generals

A les escoles Arc de Sant Martí i Mag Maginet l'import del concepte retribució a la gestió i despeses generals equival a l'excedent obtingut per la Societat per la gestió de la escola bressol, així el resultat comptable és zero.

A les escoles La Rosa dels Vents i El Cel Blau els imports de retribució a la gestió i despeses generals són els proposats per la societat concessionària a la licitació.



3.- DESPESES CURS 2011/2012

ESCOLA BRESSOL	APROVISIONAMENTS	DESESES DE PERSONAL	SUBMINISTRAMENTS	ALTRES DESESES D'EXPLOTACIÓ SENSE GG I BI	RETRIBUCIÓ A LA GESTIÓ I DESESES GENERALS	AMORTITZACIONS	DESESES FINANCERES	TOTAL DESESES
ARC DE SANT MARTI	23.559,51	318.981,39	15.500,30	16.534,77	53.148,53	934,50		428.659,00
EL CEL BLAU	27.763,67	302.378,87	13.907,70	17.289,25	29.212,35	12.898,90	219,01	403.669,75
LA ROSA DELS VENTS	28.009,38	366.116,56	14.201,56	17.325,14	32.319,30	14.389,99	611,13	472.973,06
MAG MAGINET	26.750,01	312.508,95	0,00	17.903,40	95.178,11	17.254,25	0,00	429.594,72
TOTAL	106.082,57	1.299.985,77	43.609,56	69.052,56	169.858,29	45.477,64	830,14	1.734.896,53

4.- APROVISIONAMENTS

ESCOLA BRESSOL	CAPACITAT MÀXIMA	MATERIAL PEDAGÒGIC FUNGIBLE	MATERIAL CUINA, DINARS I BERENARS	PRODUCTES D'HIGIENE I CURA	VESTUARI I PARAMENT	PARAMENT	TOTAL APROVISIONAMENTS
ARC DE SANT MARTI	74	2.020,57	17.722,23	2.339,17	1.477,54		23.559,51
EL CEL BLAU	74	3.799,46	19.223,67	2.963,14	1.492,17	285,23	27.763,67
LA ROSA DELS VENTS	87	2.298,91	21.279,93	3.012,76	1.306,92	110,86	28.009,38
MAG MAGINET	94	4.969,65	17.877,62	2.378,40	1.524,34		26.750,01
TOTALS	329	13.088,59	76.103,45	10.693,47	5.800,97	396,09	106.082,57
MITJANA PER NEN		39,78	231,32	32,50	17,63	1,20	322,44

5.- RECURSOS HUMANS

ESCOLA BRESSOL	CAPACITAT MÀXIMA	DIRECCIÓ	EDUCADORS	ASSISTENTS INFANTILS	CUINERA	AUXILIAR CUINA
ARC DE SANT MARTI	74	1 (38)	7 (38)	5 (18)	1 (39)	1 (20)
EL CEL BLAU	74	1 (38)	6 (38)	3 (18) i 1 (25,5)	1 (39)	1 (20)
LA ROSA DELS VENTS	87	1 (38)	8 (38)	6 (18)	1 (39)	1 (20)
MAG MAGINET	94	1 (38)	8 (38)	6 (17,5)	1 (36)	1 (22)
MITJANA PER ESCOLA	82	1 (38)	7	5	1	1

Els nombres entre parèntesis indiquen les hores de treball a la setmana.

6.- SUBMINISTRAMENTS

ESCOLA BRESSOL	GAS	ELECTRICITAT	AIGUA	TELÈFON	TOTAL SUBMINISTRAMENTS
ARC DE SANT MARTI	1.788,73	10.508,18	1.843,92	1.359,47	15.500,30
EL CEL BLAU	2.170,07	8.443,22	1.540,15	1.754,26	13.907,70
LA ROSA DELS VENTS	2.624,70	7.000,00	2.500,00	2.076,86	14.201,56
MAG MAGINET					0,00
TOTALS	6.583,50	25.951,40	5.884,07	5.190,59	43.609,56



Escola Arc de Sant Martí i El Cel Blau:

D'acord amb el informe de revisió limitada: "els subministraments en concepte de gas i aigua estan facturats directament per les entitats subministradores a nom de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei. Posteriorment l'Ajuntament repercuteix a la Societat amb les despeses inicialment sufragades per aquest. D'aquesta manera les despeses enregistrades per la Societat no es comptabilitzen atenent a la corrent econòmica sinó a la monetària".

A les consultes sobre aquestes pòlisses, realitzades al programa de control de subministraments de l'Ajuntament de Cornellà, apareix el missatge següent: "pòlissa assignada a tercers, les seves dades no es computen al global" "subministrament no pagat pel Ajuntament".

D'altra banda, ja en l'informe de data 20 de desembre de 2011 que s'adjunta com annex deia amb respecte a les despeses d'aigua i gas:

" De la compte de pèrdues i guanys analítica de l'Escola Bressol l'Arc de Sant Martí del curs escolar 2008-2009, que presenta EDUCARE XXI a l'Ajuntament de Cornellà, es dedueix que:

- i. La primera factura de gas que es comptabilitza és de data de 11/10/2008
- ii. La primera factura d'aigua que es comptabilitza és de data 01/10/2008

De la compte de pèrdues i guanys analítica de l'Escola Bressol Cel Blau del curs escolar 2008-2009, que presenta EDUCARE XXI a l'Ajuntament de Cornellà, es dedueix que:

- i. La primera factura de gas que es comptabilitza és de data de 02/10/2008
- ii. La primera factura d'aigua que es comptabilitza és de data 19/09/2008"

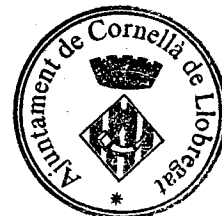
D'altra banda i d'acord amb l'informe citat l'Ajuntament de Cornellà tenia pendent de liquidar a l'Empresa EDUCARE XXI els següents consums :

ESCOLA BRESSOL	GAS	ELECTRICITAT	AIGUA	TOTAL SUBMINISTRAMENTS
ARC DE SANT MARTI	717,20	10.785,59	377,01	11.879,80
EL CEL BLAU	270,48	6.613,90	253,79	7.138,17
TOTALS	987,68	17.399,49	630,80	19.017,97

Rosa dels Vents

El comentari de l'informe de revisió limitada del compte de pèrdues i guanys d'aquesta escola bressol és el mateix que el dels informes de la escola bressol El Cel Blau i Arc de Sant Martí, però en aquesta escola la situació és diferent.

Els consums de subministraments d'aigua i electricitat durant els cursos 2008-2009 i 2009-2010 han estat pagats per l'empresa municipal PROCORNELLA.



Des de principis de l'any 2011, l'Ajuntament ha realitzat els pagaments de les factures d'aigua perquè hi ha un únic contracte de subministrament que comparteixen l'Escola Bressol Rosa dels Vents i el servei CDIAP. Malgrat tot, a més del comptador general del contracte, el CDIAP té un comptador privat i es podria calcular el consum de l'Escola Bressol per diferència.

Pel que es refereix al consum de l'electricitat, PROCORNELLÀ ha continuat pagant el subministrament fins el mes passat. Els contractes eren de mitja tensió i han hagut de realitzar uns treballs tècnics amb ENDESA. Ara cada departament (Fons de Formació i Escola Bressol) té el seu comptador i contracte. PROCORNELLÀ està pendent de fer la liquidació dels consums realitzats.

Escola Bressol Mag Maginet

D'acord amb la clàusula onzena punt 7 f. del plec de clàusules tècniques, que regeix el contracte de gestió i funcionament de l'Escola Bressol Municipal Torre de la Miranda (ara Mag Maginet), les despeses derivades del servei telefònic aniran a càrrec del concessionari i les despeses dels consums d'electricitat, aigua i gas aniran a càrrec de l'Ajuntament, així com la neteja del edifici i pati que es farà per serveis contractats.

D'acord amb l'informe de revisió limitada. "La concessionària no ha registrat cap subministrament en concepte de consums telefònics. El subministrament per a aquest concepte està facturat directament per l'entitat subministradora a l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular del servei. No obstant això, ..., caldria registrar una provisió... que s'estima en 1.400,- euros".

De la consulta realitzada, al programa de control de despeses de telèfon, es dedueix que l'Ajuntament ha pagat i té pendent de facturar a l'empresa EDUCARE XXI consums dels telèfons 933751597, 933753149 i 933756173 per import de 1.881,82 euros.

7.- SERVEIS EXTERIORS I TAXES

ESCOLA BRESSOL	TAXES I TRIBUTS	REPARACIONS I CONSERVACIÓ	SERVEIS PROFESSIONALS INDEPENDENTS	ASSEGURANCES	SUBMINISTRAMENTS	ALTRES DESPESES	TOTAL DESPESA D'EXPLOTACIÓ SENSE 66 I BI
ARC DE SANT MARTI	2.524,69	739,54	3.404,52	1.814,38	15.500,30	8.051,64	32.035,07
EL CEL BLAU	1.983,49	0,00	3.115,25	1.547,70	13.907,70	10.642,81	31.196,95
LA ROSA DELS VENTS	2.057,74	839,32	3.647,23	1.413,66	14.201,56	9.367,19	31.526,70
MAG MAGINET	2.746,64	704,99	4.760,45	1.102,92	0,00	8.528,40	17.903,40
TOTALS	9.312,56	2.343,85	14.927,45	5.878,66	43.609,56	36.590,04	112.662,12
MITJANA PER NEN	28,31	7,12	45,37	17,87	185,57	111,22	342,44

En la mitjana de subministraments no està inclosa l'escola bressol Mag Maginet

Com serveis professionals independents s'inclouen les despeses de formació de determinat professorat (manipulació d'aliments, elaboració de menús per a infants,...) i prevenció de riscos laborals.



Ajuntament de
Cornellà de Llobregat

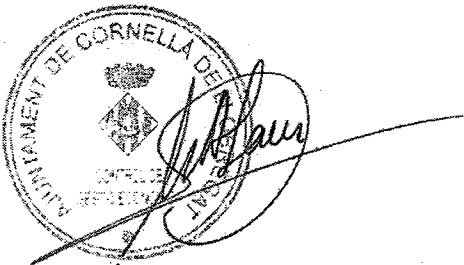
Plaça de l'Església, 1 - 08940 Cornellà de Llobregat
Tel 93 377 02 12 - Fax 93 377 89 00

Com altres despeses s'inclouen despeses per l'elaboració de la comptabilitat i les assegurances socials, les despeses de la revisió limitada del compte de pèrdues i guanys, i material d'oficina.

8. - INVERSIONS I AMORTITZACIONS

ESCOLA BRESSOL	INVERSIONS INICIALS	INVERSIÓ DE L'EXERCICI	AMORTITZACIÓ EXERCICI	OBSERVACIONS
ARC DE SANT MARTI	0,00	3.882,20	934,50	Tot l'immobilitzat estarà totalment amortitzat al venciment de la concessió 31 de juliol de 2015
EL CEL BLAU	92.915,07	834,43	1.540,15	Tot l'immobilitzat està totalment amortitzat al venciment de la concessió 31 d'agost 2012
LA ROSA DELS VENTS	110.479,61	438,16	14.389,99	Tot l'immobilitzat estarà totalment amortitzat al venciment de la concessió 31 de juliol de 2013
MAG MAGINET	75.605,30	3.721,59	17.254,25	Tot l'immobilitzat estarà totalment amortitzat al venciment de la concessió 31 de juliol de 2015
TOTALS	278.999,98	8.876,38	34.118,89	

Cornellà de Llobregat, 14 de febrer de 2013



M. Ángeles Sanz Arranz
La Cap del Departament del
Departament de Control de Gestió Econòmica

Original: Expedient

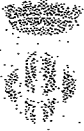
Còpies: Tinent d'Alcalde d'Economia i Interior

Tinent d'Alcalde de Polítiques de Ciutadania

Interventor General

Director d'Educació

Cap Administrativa Àrea Polítiques de Ciutadania



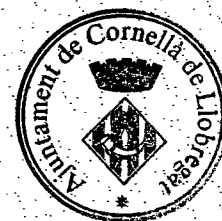
INFORME SOBRE LES DESPESES DE SUBMINISTRAMENTS DE LES ESCOLES BRESSOL MUNICIPALS: ARC DE SANT MARTÍ, CEL BLAU, ROSA DELS VENTS I TORRE DE LA MIRANDA EN LES QUE, MITJANÇANT CONCESSIÓ, L'EMPRESA EDUCARE XXI, S.L REALITZA LA GESTIÓ I PRESTACIÓ DE SERVEIS

1. - ESCOLA BRESSOL ARC DE SANT MARTÍ

- a. La durada del contracte amb l'adjudicatària EDUCARE XXI és del 01/01/2006 fins al 30/09/2010 més un any de pròrroga del 01/09/2010 al 31/07/2011.
- b. D'acord amb el punt 16.33 del plec de condicions d'explotació i administratives particulars, que regeix el contracte de gestió indirecta de l'Escola Bressol Almeda (Arc de Sant Martí), forma part de les obligacions generals del concessionari el pagament de les despeses corresponents als consums d'aigua, gas, electricitat, telèfon i a d'altres andlegs.
- c. En 2008 el Departament de Control de Gestió Econòmica va detectar que l'Ajuntament de Cornellà pagava els subministraments de l'Escola Bressol Arc de Sant Martí.
- d. Amb data 4 d'abril de 2008 el Departament d'Educació va liquidar a EDUCARE XXI subministraments per import de 17.663,30 euros d'acord al següent detall:

PERÍODE	CONCEPTE	IMPORT
15/02/2006 al 10/12/2007	Aigua	2.962,39
08/03/2006 al 01/01/2008	Electricitat	12.621,60
22/11/2006 al 19/11/2007	Gas	2.079,31
	Totals	17.663,30

- e. El 21 de maig de 2008 EDUCARE XXI va abonar a l'Ajuntament de Cornellà l'import de la liquidació.
- f. De la compte de pèrdues i guanys analítica de l'Escola Bressol l'Arc de Sant Martí del curs escolar 2008-2009, que presenta EDUCARE XXI a l'Ajuntament de Cornellà, es dedueix:
 - i. La primera factura de gas que es comptabilitza és de data de 11/10/2008
 - ii. La primera factura d'electricitat que es comptabilitza és de data 29/01/2009
 - iii. La primera factura d'aigua que es comptabilitza és de data 01/10/2008
- g. De la revisió del programa gemweb de control de subministraments de l'Ajuntament de Cornellà es dedueix que l'Ajuntament ha pagat i té pendent de facturar a l'Empresa EDUCARE XXI els següents consums:



ESCOLA BRESSOL ARC DE SANT MARTÍ Avda. Pau Picasso/Maresme

RELACIÓ DE FACTURES ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA

Número de polissa 426065305

Núm. Factura	Import	Consum	Periode inicial	Periode final
F4801N00479161	1.454,18	10207	01/01/2008	04/02/2008
F4801N00946559	805,53	5009	04/02/2008	05/03/2008
F4801N01374180	638,94	3634	05/03/2008	01/04/2008
F4801N01848787	610,90	3337	01/04/2008	30/04/2008
F4801N02308523	596,19	3198	30/04/2008	02/06/2008
F6801N00097946	664,49	3672	02/06/2008	30/06/2008
F4801N03172730	945,40	5491	30/06/2008	31/07/2008
F4801N03643569	677,16	3412	31/07/2008	01/09/2008
F4801N04136539	740,45	3983	01/09/2008	02/10/2008
F4801N04662958	697,62	3698	02/10/2008	03/11/2008
F4801N05148922	813,58	4567	03/11/2008	28/11/2008
F1901N00703081	1.206,96	7518	28/11/2008	08/01/2009
F4901N00806680	934,19	5685	08/01/2009	02/02/2009
TOTALS	10.785,59	63411		

RELACIÓ DE FACTURES GAS NATURAL

Número de polissa 27681607

Núm. Factura	Import	Consum	Periode inicial	Periode final
FE80422702	355,96	536	19/11/2007	21/01/2008
FE81355523	361,24	566	21/01/2008	17/03/2008
TOTALS	717,20	1102		

RELACIÓ DE FACTURES SOCIETAT GENERAL D' AIGUES DE BARCELONA

Número de polissa 9426318

Núm. Factura	Import	Consum	Periode inicial	Periode final
FACT-14161	377,01	188	10/12/2007	11/03/2008
TOTALS	377,01	188		



2. ESCOLA BRESSOL CEL BLAU

- a. La durada del contracte amb l'adjudicatària EDUCARE XXI és del 01/09/2007 fins al 31/07/2011, més un any de pròrroga del 01/09/2011 al 31/07/2012.
- b. D'acord amb la clàusula onzena del plec de clàusules tècniques, que regeix el contracte de gestió i funcionament de l'Escola Bressol Suris (Cel Blau), forma part de les obligacions de l'adjudicatari, les despeses derivades del servei telefònic i dels consums d'electricitat, aigua i gas.
- c. En 2008 el Departament de Control de Gestió Econòmica va detectar que l'Ajuntament de Cornellà pagava els subministraments de l'Escola Bressol Cel Blau.
- d. El 4 d'abril de 2008 el Departament d'Educació va liquidar a EDUCARE XXI subministraments per import de 1.819,06 euros d'acord al següent detall:

PERÍODE	CONCEPTE	IMPORT
03/08/2007 al 11/12/2007	Aigua	309,39
08/11/2007 al 01/01/2008	Electricitat	757,25
03/09/2007 al 19/11/2007	Gas	752,42
	Totals	1.819,06

- e. El 21 de maig de 2008 EDUCARE XXI va abonar a l'Ajuntament de Cornellà l'import de la liquidació.
- f. De la compte de pèrdues i guanys analítica de l'Escola Bressol Cel Blau del curs escolar 2008-2009, que presenta EDUCARE XXI a l'Ajuntament de Cornellà, es dedueix que:
 - i. La primera factura de gas que es comptabilitza és de data de 02/10/2008
 - ii. La primera factura d'electricitat que es comptabilitza és de data 03/02/2009
 - iii. La primera factura d'aigua que es comptabilitza és de data 19/09/2008
- g. De la revisió del programa gemweb de control de subministraments de l'Ajuntament de Cornellà es dedueix que l'Ajuntament ha pagat i té pendent de facturar a l'Empresa EDUCARE XXI els consums següents:



ESCOLA BRESSOL CEL BLAU C/ TERRA ALTA, 9

RELACIÓ DE FACTURES ENDESA DISTRIBUCION ELECTRICA

Número de polissa 433429374

Núm. Factura	Import	Consum	Període inicial	Període final
F4801N00471987	902,35	6660	01/01/2008	01/02/2008
F4801N00929801	615,10	4220	01/02/2008	01/03/2008
F4801N01373269	395,18	2372	01/03/2008	31/03/2008
F4801N01848855	366,49	2096	31/03/2008	30/04/2008
F4801N02308881	287,51	1447	30/04/2008	02/06/2008
F6801N00097958	408,39	2347	02/06/2008	30/06/2008
F4801N03172782	622,76	3637	30/06/2008	31/07/2008
F4801N03642019	173,56	487	31/07/2008	29/08/2008
F4801N04102597	452,66	2441	29/08/2008	30/09/2008
F4801N04661759	381,09	2100	30/09/2008	01/11/2008
F4801N05148939	525,63	3259	01/11/2008	28/11/2008
F4901N00028204	752,67	5137	28/11/2008	07/01/2009
F4901N00805855	730,51	4835	07/01/2009	30/01/2009
TOTALS	6.613,90	41038		

RELACIÓ DE FACTURES GAS NATURAL

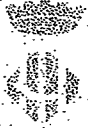
Número de polissa 28730411

Núm. Factura	Import	Consum	Període inicial	Període final
FE81355839	270,48	341	21/01/2008	17/03/2008
TOTALS	270,48	341		

RELACIÓ DE FACTURES SOCIETAT GENERAL D'AIGUES DE BARCELONA

Número de polissa 9433958

Núm. Factura	Import	Consum	Període inicial	Període final
FACT-14200	253,79	118	11/12/2007	10/03/2008
TOTALS	253,79	118		



3. ESCOLA BRESSOL ROSA DELS VENTS

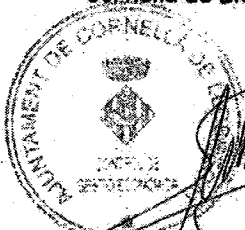
- a. La durada del contracte amb l'adjudicatària EDUCARE XXI és del 01/09/2008 fins al 31/07/2012.
- b. D'acord amb la clàusula onzena del plec de clàusules tècniques, que regeix el contracte de gestió i funcionament de l'Escola Bressol Municipal Pedrò (Rosa dels Vents), forma part de les obligacions de l'adjudicatari sufragar les despeses derivades del servei telefònic i dels consums d'electricitat, aigua i gas.
- c. De la compte de pèrdues i guanys analítica de l'Escola Bressol Rosa dels Vents referent al curs escolar 2008-2009 que presenta EDUCARE XXI a l'Ajuntament de Cornellà es dedueix que l'empresa no ha realitzat cap pagament de consums dels subministraments: aigua, gas i electricitat.
- d. En l'informe dels auditors Gabinet Tècnic d'Auditoria i Consultoria, S.A. sobre la revisió limitada del compte de pèrdues i guanys corresponent a la gestió realitzada per l'empresa EDUCARE XXI, S.L., de la concessió de l'Escola Bressol Rosa dels Vents, durant el curs escolar 2009-2010, amb referència als subministraments diu el següent: "els subministraments en concepte d'electricitat, gas i aigua estan facturats directament a nom de l'Ajuntament de Cornellà de Llobregat, atès que és aquest el titular dels comptadors. Per aquest motiu, que els registres comptables de la Societat reflecteixen estimacions de consums teòrics, en no tenir informació objectiva que permeti el seu registre exacte".
- e. Els consums de subministraments d'aigua i electricitat de la Escola Bressol Rosa dels Vents durant els cursos 2008-2009 i 2009-2010 han estat pagades per l'empresa municipal PROCORNELLA.
- f. Des de principis de l'any 2011, l'Ajuntament està realitzant els pagaments de les factures d'aigua perquè hi ha un únic contracte de subministrament que comparteixen l'Escola Bressol Rosa dels Vents i el servei CDIAP.
- g. Malgrat tot, a més del comptador general del contracte, el CDIAP té un comptador privat i es podria calcular el consum de l'Escola Bressol per diferència.
- h. Pel que es refereix al consum de l'electricitat, s'ha consultat el programa de control de subministraments gemweb i amb l'adreça de l'Escola Bressol Rosa dels Vents, Joan Fernandez, 1, no s'ha trobat cap contracte.



4. ESCOLA BRESSOL TORRE DE LA MIRANDA

- a. La durada del contracte és del 01/01/2011 fins al 31/07/2015.
- b. D'acord amb la clàusula onzena punt f) del plec de clàusules tècniques, que regeix el contracte de gestió i funcionament de l'Escola Bressol Municipal Torre de la Miranda, les despeses dels consums d'electricitat, aigua i gas aniran a càrrec de l'Ajuntament, així com la neteja del edifici i pati que es farà per serveis contractats.

Cornellà de Llobregat, 20 de desembre de 2011



M. Angeles Sanz Arranz
La Cap del Departament
de Control de Gestió Econòmica
M. Ángeles Sanz Arranz