

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2016, dels  
**COL·LEGIS M. JANER I**  
**SAGRADA FAMÍLIA**

Març de 2018

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica .....	5
1.4. Marc jurídic .....	5
1.5. Organització i control intern .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Subvencions atorgades pel Govern .....	7
2.2. Comptes anuals .....	8
2.2.1. Actius no corrents .....	14
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini .....	15
2.2.3. Tresoreria .....	15
2.2.4. Ajustaments per periodificació .....	16
2.2.5. Patrimoni net.....	16
2.2.6. Subvencions .....	17
2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar .....	17
2.2.8. Ingressos d'explotació .....	17
2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació .....	18
2.2.10. Despeses de personal .....	19
2.2.11. Impost sobre beneficis.....	19
2.3. Execució pressupostària .....	20
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	24
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>26</b>
<b>4. CONCLUSIONS .....</b>	<b>26</b>
<b>5. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>26</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>26</b>

## **Abreviacions**

PGC: Pla general de comptabilitat

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

Els col·legis M. Janer i Sagrada Família són perceptors de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització dels col·legis M. Janer i Sagrada Família forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2016, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat econòmicofinancera d'aquestes escoles.

Les liquidacions de comptes dels col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2016 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017, i consten entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat d'execució pressupostària i memòria.

## **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes d'aquestes escoles amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a les entitats fiscalitzades.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els

quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències dels ens fiscalitzats va concloure el 9 de juny de 2017.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

El Col·legi M. Janer i el Col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, sense que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la institució titular.

Es contempen com a centres públics no estatals en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

### **1.4. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera i comptable dels col·legis M. Janer i Sagrada Família en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993.
- Reglament de règim interior de 30 de maig de 1997 i revisat posteriorment en data 29 d'abril de 2002, per tal d'adaptar-lo a la situació del centre i el nou reglament de règim interior de desembre de 2010.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

### **1.5. Organització i control intern**

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de les entitats, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicables.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de les entitats. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de les entitats.

L'organització i control intern de les entitats s'estructura de la forma següent:

L'Institut Germanes Sagrada Família és l'entitat que gestiona el menjador del Col·legi M. Janer. A més, té cura del manteniment de l'edifici del Col·legi M. Janer.

La Sagrada Família és l'entitat que gestiona el menjador del Col·legi Sagrada Família. El manteniment de l'edifici Col·legi Sagrada Família el fa directament el Govern d'Andorra que n'és el propietari.

Ambdós col·legis s'encarreguen de l'activitat docent.

Cada un dels centres està representat i dirigit per les persones nomenades per l'ordre de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell a aquests efectes. De la mateixa manera, la institució té un mateix administrador pels dos centres escolars.

Tot i que l'entitat disposa de determinats procediments escrits per a la gestió dels centres amb l'objectiu de regir el seu funcionament, aquests avui en dia acumulen en determinats casos en la figura de l'administrador tasques relatives a l'execució i control de fases dels processos de gestió econòmica i financera de la mateixa, abastant entre altres responsabilitats: el registre dels resums i elaboració de nòmines, la liquidació i cobrament dels ingressos, la gestió de la tresoreria i l'enregistrament de les operacions comptables.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern objecte d'aquesta fiscalització es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família	Import total	Pendent de pagament 31/12/2016
Subvenció de funcionament	3.629.619,53	1.485.592,41	5.115.211,94	-
Subvenció d'inversió	9.500,00	3.950,00	13.450,00	13.450,00
Subvenció beques menjador	59.617,37	12.383,34	72.000,71	58.970,71
<b>Total</b>	<b>3.698.736,90</b>	<b>1.501.925,75</b>	<b>5.200.662,65</b>	<b>72.420,71</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern  
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos dels col·legis.

## 2.2. Comptes anuals

### Balanç Col·legi M. Janer

ACTIU				PASSIU			
Capítol		Exercici 16	Exercici 15	Capítol		Exercici 16	Exercici 15
<b>A)</b>	<b>Actius no corrents</b>	<b>25.703,06</b>	<b>23.609,43</b>	<b>A)</b>	<b>Patrimoni net</b>	<b>510.514,55</b>	<b>481.807,73</b>
<b>I</b>	<b>Immobilitzat intangible</b>			<b>I</b>	<b>Capital</b>		
4	Altres actius intangibles	126,80	317,00	1	Fons institucional	10.327,65	10.327,65
<b>II</b>	<b>Immobilitzat tangible</b>			<b>V</b>	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>		
2	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	25.576,26	23.292,43	1	Romanent	1.785.827,13	1.699.603,31
<b>B)</b>	<b>Actius corrents</b>	<b>640.436,11</b>	<b>649.293,33</b>	2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-1.314.347,05
<b>III</b>	<b>Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>			<b>VI</b>	<b>Resultats de l'exercici</b>	28.706,82	86.223,82
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	10.271,36	10.619,50				
4	Personal	631,81	-	<b>B)</b>	<b>Passius no corrents</b>	<b>24.122,16</b>	<b>31.469,64</b>
<b>IV</b>	<b>Inversions financeres a curt termini</b>			<b>I</b>	<b>Provisions a llarg termini</b>		
2	Resta d'actius financers	-	-	1	Obligacions per prestacions al personal	-	8.000,00
<b>V</b>	<b>Tresoreria</b>	<b>624.967,01</b>	<b>635.307,85</b>	<b>IV</b>	<b>Subvencions</b>	24.122,16	23.469,64
<b>VI</b>	<b>Ajustaments per periodificació</b>	<b>4.565,93</b>	<b>3.365,98</b>				
				<b>C)</b>	<b>Passius corrents</b>	<b>131.502,46</b>	<b>159.625,39</b>
				<b>III</b>	<b>Deutes a curt termini</b>		
				2	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
				4	Altres	103.897,69	111.077,03
				<b>V</b>	<b>Creditors comercials i altres cptes a pagar</b>		
				3	Creditors varis	27.604,77	48.548,36
				5	Altres	-	-
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>666.139,17</b>	<b>672.902,76</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>666.139,17</b>	<b>672.902,76</b>

Font: Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)



## Balanç Col·legi Sagrada Família

ACTIU				PASSIU			
Capítol		Exercici 16	Exercici 15	Capítol		Exercici 16	Exercici 15
<b>A)</b>	<b>Actius no corrents</b>	<b>7.631,93</b>	<b>8.899,39</b>	<b>A)</b>	<b>Patrimoni net</b>	<b>313.289,94</b>	<b>315.621,24</b>
<b>I</b>	<b>Immobilitzat intangible</b>			<b>I</b>	<b>Capital</b>		
4	Altres actius intangibles	-	-	1	Fons institucional	-	-
<b>II</b>	<b>Immobilitzat tangible</b>			<b>V</b>	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>		
2	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	7.631,93	8.899,39	1	Romanent	718.858,00	703.002,14
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-403.236,76	-403.236,76
<b>B)</b>	<b>Actius corrents</b>	<b>372.249,01</b>	<b>378.546,05</b>	<b>VI</b>	<b>Resultats de l'exercici</b>	-2.331,30	15.855,86
<b>III</b>	<b>Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>			<b>B)</b>	<b>Passius no corrents</b>	<b>7.442,19</b>	<b>16.519,80</b>
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	3.178,64	3.270,32	<b>I</b>	<b>Provisions llarg termini</b>		
	Altres	-	1.359,30	<b>1</b>	Obligacions per prestacions al personal	-	8.000,00
<b>IV</b>	<b>Inversions financeres a curt termini</b>			<b>IV</b>	<b>Subvencions</b>	7.442,19	8.519,80
2	Resta d'actius financers			<b>C)</b>	<b>Passius corrents</b>	<b>59.148,81</b>	<b>55.304,40</b>
<b>V</b>	<b>Tresoreria</b>	364.680,64	373.838,05	<b>III</b>	<b>Deutes a curt termini</b>		
<b>VI</b>	<b>Ajustaments per periodificació</b>	4.389,73	78,38	2	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
				4	Altres	42.473,18	42.958,94
				<b>V</b>	<b>Creditors comercials i altres cptes a pagar</b>		
				3	Creditors varis	16.675,63	12.345,46
				5	Altres	-	-
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>379.880,94</b>	<b>387.445,44</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>		<b>379.880,94</b>	<b>387.445,44</b>

Font: Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

*Compte de pèrdues i guanys Col·legi M. Janer*

Capítol		Exercici 16	Exercici 15
<b>I</b>	<b>Ingressos d'explotació</b>		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	3.629.619,53	3.637.712,83
4	Altres ingressos d'explotació	9.179,02	12.053,41
	<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>3.638.798,55</b>	<b>3.649.766,24</b>
<b>II</b>	<b>Despeses d'explotació</b>		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	70.103,56	72.462,59
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	2.923.238,55	2.925.673,01
	b) Càrregues socials	439.500,64	416.230,38
	c) Altres despeses de personal	9.821,92	5.581,83
	d) Provisions, revisions	42.850,18	2.069,10
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	9.557,34	13.557,38
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	20.381,69	16.363,52
	c) Serveis de professionals independents	4.498,43	4.039,77
	d) Subministraments	84.563,05	95.142,06
	f) Altres serveis exteriors	2.378,11	2.364,46
	<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>3.606.893,47</b>	<b>3.553.484,10</b>
	<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>31.905,08</b>	<b>96.282,14</b>
<b>III</b>	<b>Ingressos i despeses financeres</b>		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	-	-
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	-	350,02
	<b>Resultat financer</b>	<b>-</b>	<b>-350,02</b>
<b>IV</b>	<b>Altres despeses i ingressos no recurrents</b>		
1	Altres ingressos no recurrents	0,35	106,40
2	Altres despeses no recurrents	8,96	234,28
	<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-8,61</b>	<b>-127,88</b>
	<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>31.896,47</b>	<b>95.804,24</b>
<b>V</b>	<b>Impost sobre beneficis</b>	<b>3.189,65</b>	<b>9.580,42</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>28.706,82</b>	<b>86.223,82</b>

Font: Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

*Compte de pèrdues i guanys Col·legi Sagrada Família*

Capítol		Exercici 16	Exercici 15
<b>I</b>	<b>Ingressos d'explotació</b>		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	1.485.592,41	1.454.632,93
4	Altres ingressos d'explotació	4.256,27	6.762,08
	<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>1.489.848,68</b>	<b>1.461.395,01</b>
<b>II</b>	<b>Despeses d'explotació</b>		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	5.941,72	747,94
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	1.240.541,78	1.216.962,91
	b) Càrregues socials	185.230,47	171.755,30
	c) Altres despeses de personal	8.385,35	5.920,46
	d) Provisions, revisions	7.560,83	910,19
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	4.446,12	7.012,06
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	3.547,63	2.972,52
	c) Serveis de professionals independents	2.811,45	2.591,50
	d) Subministraments	32.706,62	33.779,20
	f) Altres serveis exteriors	1.007,49	1.035,77
	<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>1.492.179,46</b>	<b>1.443.687,85</b>
	<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>-2.330,78</b>	<b>17.707,16</b>
<b>III</b>	<b>Ingressos i despeses financeres</b>		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	-	-
2	Despeses financeres	-	-
	b) Altres deutes	-	-
	<b>Resultat financer</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV</b>	<b>Altres despeses i ingressos no recurrents</b>		
1	Altres ingressos no recurrents	0,10	0,51
2	Altres despeses no recurrents	0,62	90,05
	<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-0,52</b>	<b>-89,54</b>
	<b>RESULTATS ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>-2.331,30</b>	<b>17.617,62</b>
<b>V</b>	<b>Impost sobre beneficis</b>	<b>-</b>	<b>1.761,76</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-2.331,30</b>	<b>15.855,86</b>

Font: Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

*Estat de canvis del patrimoni net Col·legi M. Janer*

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves (Subvenc.)	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) Saldo a 31/12/14</b>	<b>10.327,65</b>					<b>302.098,75</b>		<b>83.157,51</b>		<b>395.583,91</b>
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
<b>B) Saldo ajustat a 01/01/15</b>	<b>10.327,65</b>					<b>302.098,75</b>		<b>83.157,51</b>		<b>395.583,91</b>
I Resultat de l'exercici								86.223,82		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net										
<b>C) Saldos a 31/12/15</b>	<b>10.327,65</b>					<b>385.256,26</b>		<b>86.223,82</b>		<b>481.807,73</b>
I Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
<b>D) Saldo ajustat a 01/01/16</b>	<b>10.327,65</b>					<b>385.256,26</b>		<b>86.223,82</b>		<b>481.807,73</b>
I Resultat de l'exercici								28.706,82		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
<b>E) Saldos a 31/12/16</b>	<b>10.327,65</b>					<b>471.480,08</b>		<b>28.706,82</b>		<b>510.514,55</b>

Font: Col·legi M. Janer

(Imports en euros)

Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net del Col·legi M. Janer presenta errors en els sumatoris, tot i que el total és correcte.

## Estat de canvis del patrimoni net Col·legi Sagrada Família

	Capital	Prima d'emissió	de revalorització	Altres reserves (Subvenc.)	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
<b>A) Saldo a 31/12/14</b>						262.163,46		37.601,92		299.765
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
<b>B) Saldo ajustat a 01/01/15</b>						262.163,46		37.601,92		299.765
I Resultat de l'exercici								15.855,86		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net										
<b>C) Saldos a 31/12/15</b>						299.765,38		15.855,86		315.621
I Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
<b>D) Saldo ajustat a 01/01/16</b>						299.765,38		15.855,86		315.621
I Resultat de l'exercici								-2.331,30		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
<b>E) Saldos a 31/12/16</b>						297.434,08		-2.331,30		295.102

Font: Col·legi Sagrada Família

(Imports en euros)

Nota: L'estat de canvis en el patrimoni net del Col·legi Sagrada Família presenta errors en els sumatoris. El total de l'epígraf E) a 31 de desembre de 2016 hauria de ser 313.289,94 euros en lloc de 295.102 euros.

## 2.2.1. Actius no corrents

Els moviments dels actius no corrents es resumeixen en els següents quadres:

### *Immobilitzat intangible*

Concepte	Col·legi M. Janer			
	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
<b>Cost adquisició</b>				
Aplicacions informàtiques	2.120,20	-	-	2.120,20
<b>IM. INTANGLE BRUT</b>	<b>2.120,20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.120,20</b>
<b>Amortització acumulada</b>				
A.A.I.INTANGIBLE	-1.803,20	-190,20	-	-1.993,40
<b>A.A.I.INTANGIBLE</b>	<b>-1.803,20</b>	<b>-190,20</b>	<b>-</b>	<b>-1.993,40</b>
<b>Total IM.INTANGIBLE NET</b>	<b>317,00</b>	<b>-190,20</b>	<b>-</b>	<b>126,80</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família			
Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
1.549,60	-	-	1.549,60
<b>1.549,60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.549,60</b>
-1.549,60	-	-	-1.549,60
<b>-1.549,60</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1.549,60</b>
<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### *Immobilitzat tangible*

Cost d'adquisició	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Instal·lacions tècniques	51.825,32	-	-	51.825,32
Maquinària	69.433,14	596,70	-	70.029,84
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	56.515,99	-	-	56.515,99
Equipament esportiu	23.299,78	-	-	23.299,78
Mobiliari	288.892,31	7.593,98	-	296.486,29
Equipament informàtic	11.167,78	1.058,28	-	12.226,06
Altres immobilitzat material	32.244,27	2.402,01	-	34.646,28
<b>IM. TANGIBLE BRUT</b>	<b>533.378,59</b>	<b>11.650,97</b>	<b>-</b>	<b>545.029,56</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
A.A.I.TANGIBLE	-510.086,16	-9.367,14	-	-519.453,30
<b>A.A.I.TANGIBLE</b>	<b>-510.086,16</b>	<b>-9.367,14</b>	<b>-</b>	<b>-519.453,30</b>
<b>Total IM.TANGIBLE NET</b>	<b>23.292,43</b>	<b>2.283,83</b>	<b>-</b>	<b>25.576,26</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
46.391,23	-	-	46.391,23
20.621,45	-	-	20.621,45
23.804,34	1.397,00	-	25.201,34
11.169,41	-	-	11.169,41
135.833,67	1.781,64	-	137.615,31
2.789,00	-	-	2.789,00
4.702,47	-	-	4.702,47
<b>245.311,57</b>	<b>3.178,64</b>	<b>-</b>	<b>248.490,21</b>
<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
-236.412,16	-4.446,12	-	-240.858,28
<b>-236.412,16</b>	<b>-4.446,12</b>	<b>-</b>	<b>-240.858,28</b>
<b>8.899,41</b>	<b>-1.267,48</b>	<b>-</b>	<b>7.631,93</b>

## 2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini segons el balanç es resumeix en els quadres següents:

### Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Resta de crèdits i comptes a cobrar	10.271,36	10.619,50	-348,14
Altres	631,81	-	631,81
<b>Total</b>	<b>10.903,17</b>	<b>10.619,50</b>	<b>283,67</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

### Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Resta de crèdits i comptes a cobrar	3.178,64	3.270,32	-91,68
Altres	-	1.359,30	-1.359,30
<b>Total</b>	<b>3.178,64</b>	<b>4.629,62</b>	<b>-1.450,98</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

Les subvencions corresponents a les beques menjador, durant el 2016 han estat de 72.001 euros, i que al tancament de l'exercici restaven pendents de cobrament per 58.971 euros són gestionades per l'Institut Germanes Sagrada Família i per la Sagrada Família, juntament amb les despeses que s'han suportat en l'aplicació de la referida ajuda. El saldo pendent de cobrament es va fer efectiu el 20 de gener de 2017.

## 2.2.3. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

### Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Bancs	624.967,01	635.307,85	-10.340,84
<b>Total</b>	<b>624.967,01</b>	<b>635.307,85</b>	<b>-10.340,84</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

### Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Bancs	364.680,64	373.838,05	-9.157,41
<b>Total</b>	<b>364.680,64</b>	<b>373.838,05</b>	<b>-9.157,41</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

## 2.2.4. Ajustaments per periodificació

El moviment comptabilitzat en aquests comptes és el següent:

### *Ajustaments per periodificació d'actiu*

#### **Col·legi M. Janer**

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Despeses anticipades	4.565,93	3.365,98	1.199,95
<b>Total</b>	<b>4.565,93</b>	<b>3.365,98</b>	<b>1.199,95</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

#### **Col·legi Sagrada Família**

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Despeses anticipades	4.389,73	78,38	4.311,35
<b>Total</b>	<b>4.389,73</b>	<b>78,38</b>	<b>4.311,35</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Patrimoni net

Els moviments d'aquest apartat es resumeixen en els següents quadres:

Col·legi M. Janer				
Concepte	Saldo a 31/12/2015	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2016
Fons institucional	10.327,65	-	-	10.327,65
Romanent	1.699.603,31	86.223,82	-	1.785.827,13
Resultats negatius d' exercicis anterior	-1.314.347,05	-	-	-1.314.347,05
Resultat de l' exercici	86.223,82	-86.223,82	28.706,82	28.706,82
<b>Total</b>	<b>481.807,73</b>	<b>-</b>	<b>28.706,82</b>	<b>510.514,55</b>

Col·legi Sagrada Família				
Concepte	Saldo a 31/12/2015	Incrementos/ Disminucions	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2016
Fons institucional	-	-	-	-
Romanent	703.002,14	15.855,86	-	718.858,00
Resultats negatius d' exercicis anterior	-403.236,76	-	-	-403.236,76
Resultat de l' exercici	15.855,86	-15.855,86	-2.331,30	-2.331,30
<b>Total</b>	<b>315.621,24</b>	<b>-</b>	<b>-2.331,30</b>	<b>313.289,94</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven les observacions següents:

### *Consideració de resultats de l'exercici i dels exercicis anterior*

Els resultats de l'exercici i els d'exercicis anterior incorporen, entre altres anotacions, els resultats positius i negatius que ha expressat la comptabilitat de les entitats en els diferents exercicis.



D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3, i atenent amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, els imports de les subvencions del Govern no aplicades a la seva finalitat no poden ser considerades resultat de l'exercici donat que han de ser reintegrades al Govern.

## 2.2.6. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo a 31 de desembre de 2015	23.469,64	8.519,82
Altes	9.831,54	3.178,64
Traspàs a resultats	-9.179,02	-4.256,27
<b>Total a 31 de desembre de 2016</b>	<b>24.122,16</b>	<b>7.442,19</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

En ambdós col·legis la posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en el compte de *subvencions*, de la subvenció per inversions concedides pel Govern. Així mateix, aquestes subvencions són dutes a resultats en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

## 2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers és desglossa com s'indica a continuació:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Altres	103.897,69	42.473,18
Creditors com. i al. comptes a pagar	27.604,77	16.675,63
<b>Total</b>	<b>131.502,46</b>	<b>59.148,81</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

## 2.2.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació seria:

### Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Subvenció de funcionament	3.629.619,53	3.637.712,83	-8.093,30
Subvenció d'inversió traspassada a resultat	9.179,02	12.053,41	-2.874,39
<b>Total</b>	<b>3.638.798,55</b>	<b>3.649.766,24</b>	<b>-10.967,69</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

## Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo 2016	Saldo 2015	Variació
Subvenció de funcionament	1.485.592,41	1.454.632,93	30.959,48
Subvenció d'inversió traspassada a resultat	4.256,27	6.762,08	-2.505,81
<b>Total</b>	<b>1.489.848,68</b>	<b>1.461.395,01</b>	<b>28.453,67</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

### 2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2016	Saldo 2015	Saldo 2016	Saldo 2015
Consum de mercaderies	70.103,56	72.462,59	5.941,72	747,94
<b>Total consum de mercaderies</b>	<b>70.103,56</b>	<b>72.462,59</b>	<b>5.941,72</b>	<b>747,94</b>
Reparacions i conservació	20.381,69	16.363,52	3.547,63	2.972,52
Serveis de prof. independents	4.498,43	4.039,77	2.811,45	2.591,50
Subministraments	84.563,05	95.142,06	32.706,62	33.779,20
Altres serveis exteriors	2.378,11	2.364,46	1.007,49	1.035,77
<b>Total altres despeses d'explotació</b>	<b>111.821,28</b>	<b>117.909,81</b>	<b>40.073,19</b>	<b>40.378,99</b>
<b>Total</b>	<b>181.924,84</b>	<b>190.372,40</b>	<b>46.014,91</b>	<b>41.126,93</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

#### *Prima d'assegurances*

No figuren enregistrades en els comptes dels centres revisats, les despeses en concepte d'assegurança corresponents a la cobertura de l'immobilitzat adquirit pels centres.

La despesa d'assegurança que cobreix l'immobilitzat es troba registrada per la seva totalitat dins els comptes de l'Institut Germanes de la Sagrada Família.

Una part de l'import d'aquesta pòlissa hauria d'estar comptabilitzada en els comptes de cada un dels col·legis.

#### *Despeses de manteniment*

Els comptes del Col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals s'assumeixen en part per l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i en part pel Govern en tant que titular de l'immoble.

## 2.2.10. Despeses de personal

Les despeses de personal es resumeixen a continuació:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2016	Saldo 2015	Saldo 2016	Saldo 2015
Sous i salaris i assimilats	2.923.238,55	2.925.673,01	1.240.541,78	1.216.962,91
Càrregues socials	439.500,64	416.230,38	185.230,47	171.755,30
Altres despeses de personal	9.821,92	5.581,83	8.385,35	5.920,46
Provisions	42.850,18	2.069,10	7.560,83	910,19
<b>Total</b>	<b>3.415.411,29</b>	<b>3.349.554,32</b>	<b>1.441.718,43</b>	<b>1.395.548,86</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

El desglossament presenta el següent detall:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2016	Saldo 2015	Saldo 2016	Saldo 2015
Sous i Salaris personal docent	2.348.803,92	2.357.294,54	1.044.812,62	1.019.322,20
Sous i salaris personal auxiliar i administratiu	340.201,48	336.895,79	65.759,25	73.501,83
Sous i salaris personal de neteja i manteniment	174.464,58	188.633,28	99.582,50	89.305,90
Sou personal transport escolar	-	-	7.060,66	9.459,78
Substitucions	55.367,69	38.203,60	23.326,75	25.373,20
Pastoral	750,00	750,00	-	-
Programa FEAC	3.650,88	3.895,80	-	-
Complements extraescolars	2.444,42	2.367,78	1.931,90	1.565,42
<b>Sous i salaris</b>	<b>2.925.682,97</b>	<b>2.928.040,79</b>	<b>1.242.473,68</b>	<b>1.218.528,33</b>
Seg. social a càrrec de l' Empresa	439.500,64	416.230,38	185.230,47	171.755,30
<b>CASS</b>	<b>439.500,64</b>	<b>416.230,38</b>	<b>185.230,47</b>	<b>171.755,30</b>
Formació i perfeccionament	7.377,50	3.214,05	6.453,45	4.355,04
Altres	683,43	2.069,10	1.594,67	910,19
<b>Altres despeses de personal</b>	<b>8.060,93</b>	<b>5.283,15</b>	<b>8.048,12</b>	<b>5.265,23</b>
<b>Aportacions fons de pensions</b>	<b>42.166,75</b>	<b>-</b>	<b>5.966,16</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>3.415.411,29</b>	<b>3.349.554,32</b>	<b>1.441.718,43</b>	<b>1.395.548,86</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

## 2.2.11. Impost sobre beneficis

A continuació es presenten les xifres relatives a l'impost sobre beneficis:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2016	Saldo 2015	Saldo 2016	Saldo 2015
Impost sobre beneficis	3.189,65	9.580,42	-	1.761,76
<b>Total</b>	<b>3.189,65</b>	<b>9.580,42</b>	<b>-</b>	<b>1.761,76</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

## 2.3. Execució pressupostària

### Execució pressupostària del Col·legi M. Janer

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
<b>PERSONAL</b>				
Personal docent	2.348.803,92		2.364.293,36	
Cot.empr.14,5%	340.576,57		342.822,54	
<b>Total personal docent</b>	<b>2.689.380,49</b>	<b>78,76</b>	<b>2.707.115,90</b>	<b>99,34</b>
Personal administratiu-auxiliar	340.201,48		318.927,60	
Cot.empr.14,5%	49.329,21		46.244,50	
<b>Total personal admin-auxiliar</b>	<b>389.530,69</b>	<b>11,41</b>	<b>365.172,10</b>	<b>106,67</b>
Personal de manteniment	23.970,18		23.970,18	
Cot.empr.14,5%	3.475,68		3.475,68	
<b>Total personal de manteniment</b>	<b>27.445,86</b>	<b>0,80</b>	<b>27.445,86</b>	<b>100,00</b>
Personal neteja	150.494,40		163.244,11	
Cot.empr.14,5%	21.821,69		23.670,40	
<b>Total personal neteja</b>	<b>172.316,09</b>	<b>5,05</b>	<b>186.914,51</b>	<b>92,19</b>
Programa FEAC	3.650,88	0,11	4.223,31	86,45
Substitucions	55.367,69	1,62	50.000,00	110,74
Altres CASS	24.297,49	0,71	8.369,88	290,30
Complements extra-escolars	2.444,42	0,07	3.500,00	69,84
Formació i perfeccionament	7.377,50	0,22	9.000,00	81,97
Pensions de jubilació	42.166,75	1,23	52.000,00	81,09
Altres personal, revisions	683,43	0,02	3.500,00	19,53
<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>3.414.661,29</b>	<b>94,92</b>	<b>3.417.241,55</b>	<b>99,92</b>
<b>FUNCIONAMENT</b>				
Llum, aigua, telèfon i combustibles	84.563,05	46,29	117.969,28	71,68
Material oficina, mant. fotocop.	13.715,07	7,51	8.850,00	154,97
Material fungible aules	3.051,44	1,67	3.100,00	98,43
Piscina, productes i manteniment	4.041,29	2,21	5.145,00	78,55
Primes d'assegurances (R.C.)	996,80	0,55	1.125,00	88,60
Subscripcions revistes	1.287,36	0,70	1.230,00	104,66
Serveis Bancaris	93,95	0,70	-	-
Col·laboradors pastoral-formació	750,00	0,41	750,00	100,00
Manteniment seguretat	2.625,33	1,44	1.475,00	177,99
Treballs realitzats per altres empreses	67.052,12	36,71	66.733,70	100,48
Assessorament qualitat i prevenció de	4.498,43	2,46	4.500,00	99,97
<b>TOTAL FUNCIONAMENT</b>	<b>182.674,84</b>	<b>5,08</b>	<b>210.877,98</b>	<b>86,63</b>
<b>DESPESES FINANCERES I EXCEP</b>	<b>8,61</b>	<b>-</b>	<b>1.500,00</b>	<b>0,57</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE FU</b>	<b>3.597.344,74</b>	<b>100,00</b>	<b>3.629.619,53</b>	<b>99,11</b>

Font: Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

Nota: La diferència de conciliació de despeses de personal comptables i pressupostàries per un import de 750 euros correspon a què comptablement la partida "col·laboradors pastoral" s'imputa com a despesa de personal i pressupostàriament s'inclou dins de les despeses de funcionament.

## Execució pressupostària del Col·legi Sagrada Família

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
<b>PERSONAL</b>				
Personal docent	1.044.812,62		1.021.002,06	
Cot.empr.14,5%	151.497,83		148.045,30	
<b>Total personal docent</b>	<b>1.196.310,45</b>	<b>82,98</b>	<b>1.169.047,36</b>	<b>102,33</b>
Personal administratiu-auxiliar	65.759,25		76.061,05	
Cot.empr.14,5%	9.535,09		11.028,85	
<b>Total personal administratiu-auxiliar</b>	<b>75.294,34</b>	<b>5,22</b>	<b>87.089,90</b>	<b>86,46</b>
Personal de manteniment	26.129,52		24.536,46	
Cot.empr.14,5%	3.788,78		3.557,79	
<b>Total personal de manteniment</b>	<b>29.918,30</b>	<b>2,08</b>	<b>28.094,25</b>	<b>106,49</b>
Personal neteja	73.452,98		69.905,94	
Cot.empr.14,5%	10.650,68		10.136,36	
<b>Total personal neteja</b>	<b>84.103,66</b>	<b>5,83</b>	<b>80.042,30</b>	<b>105,07</b>
Personal transport	7.060,66		13.022,36	
Cot.empr.14,5%	1.023,80		1.888,25	
<b>Total personal transport</b>	<b>8.084,46</b>	<b>0,56</b>	<b>14.910,61</b>	<b>54,22</b>
Substitucions	23.326,75	1,62	15.000,00	155,51
Altres CASS, personal	8.734,29	0,61	2.522,99	346,19
Formació i perfeccionament	6.453,45	0,45	6.000,00	107,56
Complements extra-escolars	1.931,90	0,13	2.400,00	80,50
Pensions de jubilació	5.966,16	0,41	19.500,00	30,60
Altres personal, revisions	1.594,67	0,11	1.750,00	91,12
<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>1.441.718,43</b>	<b>96,91</b>	<b>1.426.357,41</b>	<b>101,08</b>
<b>FUNCIONAMENT</b>				
Material oficina, mant. fotocopiadores	3.547,63	7,71	4.875,00	72,77
Subscripcions	567,86	1,23	450,00	126,19
Material aules	1.455,54	3,16	1.950,00	74,64
Subministraments, comunicac.	32.706,62	71,08	46.850,00	69,81
Primes d'assegurances (R.C.)	357,50	0,78	410,00	87,20
Serveis bancaris	82,13	0,18	-	-
Treballs realitzats per altres empreses (transpo	4.486,18		-	-
Assessorament qualitat i prevenció de riscos	2.811,45	6,11	4.200,00	66,94
<b>TOTAL FUNCIONAMENT</b>	<b>46.014,91</b>	<b>3,09</b>	<b>58.735,00</b>	<b>78,34</b>
<b>DESPESES FINANCERES I EXCEPCIONAL</b>	<b>0,52</b>	<b>-</b>	<b>500,00</b>	<b>0,10</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIO</b>	<b>1.487.733,86</b>	<b>100,00</b>	<b>1.485.592,41</b>	<b>100,14</b>

Font: Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

### Execució pressupost d'inversió del Col·legi M. Janer

TÍTOL	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
<b>EQUIPAMENT DIDÀCTIC</b>				
Maquinària audio-visual	596,70	5,12	1.000,00	59,67
Mobiliari	7.593,98	65,18	7.000,00	108,49
Equipament tecnologia-laboratori-infor	1.058,28	9,08	1.500,00	70,55
Altre equipament	2.402,01	20,62		
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INVE</b>	<b>11.650,97</b>	<b>100,00</b>	<b>9.500,00</b>	<b>122,64</b>

Font: Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

### Execució pressupost d'inversió del Col·legi Sagrada Família

TÍTOL	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
<b>EQUIPAMENT DIDÀCTIC</b>				
Aula tecnologia-laboratori	1.397,00	78,41	500,00	279,40
Maquinària audio-visual		-	750,00	-
Mobiliari	1.781,64	56,05	2.700,00	65,99
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INVER</b>	<b>3.178,64</b>	<b>134,46</b>	<b>3.950,00</b>	<b>80,47</b>

Font: Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

#### Excedent de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2016, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.115.212 euros i, per tant, superior en 30.133 euros a les despeses executades que han estat de 5.085.079 euros.

Igualment, resten pendents d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada, segons el següent detall:

Exercici	Import
Exercici 2006	127.555
Exercici 2007	113.706
Exercici 2008	33.289
Exercici 2009	223.984
Exercici 2010	173.333
Exercici 2011	43.145
Exercici 2012	96.073
Exercici 2013	117.105
Exercici 2014	140.942
Exercici 2015	115.393
<b>Total</b>	<b>1.184.525</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net

havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

Per altra part, l'any 2005 els col·legis presentaven un dèficit acumulat de subvenció de finançament d'exercicis anteriors de 332.890 euros del qual no es disposa d'informació que permeti determinar si ha de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits d'altres exercicis.

## 2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat.

### Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Subvenció de funcionament Col·legi M. Janer	3.565.157	3.602.341	3.573.520	3.637.534	3.643.875	3.645.282	3.637.713	3.629.620
Subvenció de funcionament Col·legi Sagrada Família	1.434.232	1.466.507	1.425.869	1.484.279	1.479.868	1.478.461	1.454.633	1.485.592
Subvenció d'inversió Col·legi M. Janer	-	56.220	-	12.385	12.000	11.170	9.500	9.500
Subvenció d'inversió Col·legi Sagrada Família	-	22.525	-	5.318	5.100	2.730	3.950	3.950
Subvenció beques menjador	58.290	78.747	69.286	58.863	60.989	62.169	61.377	72.001
Altres subvencions	4.384	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>5.062.063</b>	<b>5.226.340</b>	<b>5.068.675</b>	<b>5.198.379</b>	<b>5.201.832</b>	<b>5.199.812</b>	<b>5.167.173</b>	<b>5.200.663</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi M. Janer

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Despeses de personal	3.245.373	3.314.457	3.340.882	3.368.309	3.359.801	3.351.821	3.348.804	3.414.661
Consum de béns corrents i serveis	159.371	182.648	188.436	211.484	213.587	196.203	191.122	182.675
Despeses financeres	7.764	4.081	4.985	4.213	272	-	350	9
<b>Total despeses corrents</b>	<b>3.412.508</b>	<b>3.501.186</b>	<b>3.534.303</b>	<b>3.584.006</b>	<b>3.573.660</b>	<b>3.548.024</b>	<b>3.540.276</b>	<b>3.597.345</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi Sagrada Família

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Despeses de personal	1.298.610	1.335.154	1.364.218	1.385.531	1.380.674	1.377.651	1.395.549	1.441.718
Consum de béns corrents i serveis	62.185	58.680	56.710	55.809	52.304	57.126	41.127	46.015
Despeses financeres	2.101	495	1.012	394	-	-	-	1
<b>Total despeses corrents</b>	<b>1.362.896</b>	<b>1.394.329</b>	<b>1.421.940</b>	<b>1.441.734</b>	<b>1.432.978</b>	<b>1.434.777</b>	<b>1.436.676</b>	<b>1.487.734</b>

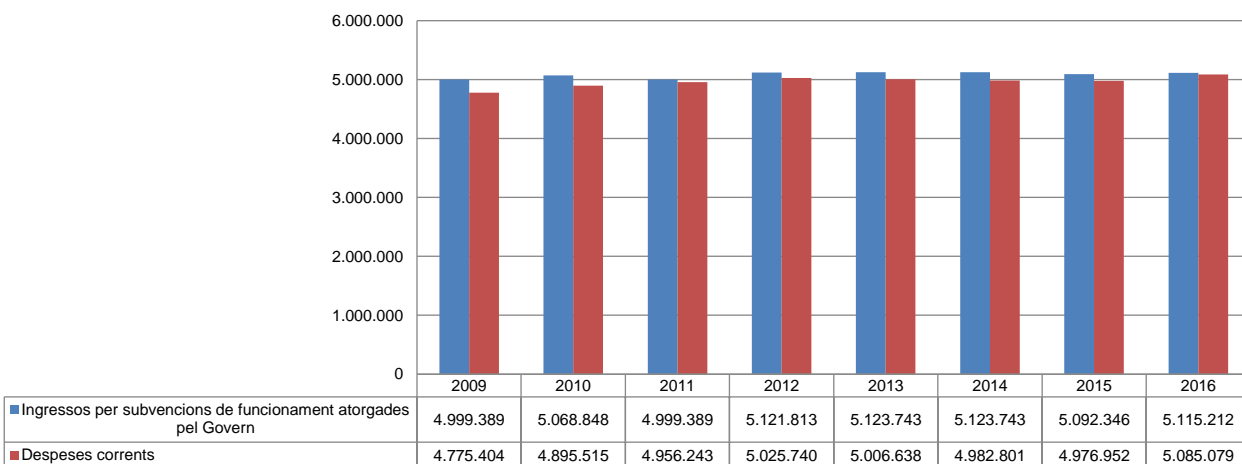
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

### Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Despeses de personal Col·legis	4.543.983	4.649.611	4.705.100	4.753.840	4.740.475	4.729.472	4.744.353	4.856.379
Despeses de funcionament Col·legis	221.556	241.328	245.146	267.293	265.891	253.329	232.249	228.690
Despeses financeres Col·legis	9.865	4.576	5.997	4.607	272	-	350	10
<b>Total despeses corrents</b>	<b>4.775.404</b>	<b>4.895.515</b>	<b>4.956.243</b>	<b>5.025.740</b>	<b>5.006.638</b>	<b>4.982.801</b>	<b>4.976.952</b>	<b>5.085.079</b>
Concepte	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.999.389	5.068.848	4.999.389	5.121.813	5.123.743	5.123.743	5.092.346	5.115.212
Despeses corrents	4.775.404	4.895.515	4.956.243	5.025.740	5.006.638	4.982.801	4.976.952	5.085.079
<b>Superàvit / dèficit de gestió</b>	<b>223.985</b>	<b>173.333</b>	<b>43.146</b>	<b>96.073</b>	<b>117.105</b>	<b>140.942</b>	<b>115.394</b>	<b>30.133</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

### Liquidació ingressos i despeses corrents



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)



## Indicadors i ratis Col·legi M. Janer

Indicadors pressupostaris		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
<b>Liquidació del pressupost</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions inicials de despeses de funcionament}}$	98,5%	98,1%	97,3%	97,3%	99,1%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	94,0%	94,0%	94,5%	94,6%	94,9%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	5,9%	6,0%	5,5%	5,4%	5,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer

## Indicadors i ratis Col·legi Sagrada Família

Indicadors pressupostaris		Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
<b>Liquidació del pressupost</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions inicials de despeses de funcionament}}$	97,1%	96,8%	97,0%	98,8%	100,1%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	96,1%	96,3%	96,0%	97,1%	96,9%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	3,9%	3,7%	4,0%	2,9%	3,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

En relació amb les subvencions públiques rebudes es posa de manifest el següent:

- El total de la subvenció d'exploració atorgada en l'exercici 2016, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.115.212 euros i, per tant, superior en 30.133 euros a les despeses executades que han estat de 5.085.079 euros. En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 1.184.525 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la Llei del pressupost i es desconeix si els col·legis rebran compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament acumulat fins a l'any 2005 per import de 332.890 euros. (nota 2.3)

### **4. CONCLUSIONS**

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions del Govern atorgades al Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

### **5. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre als col·legis M. Janer i Sagrada Família el present informe per tal que poguessin presentar les al·legacions que consideressin oportunes.

### **6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.