

COL·LEGIS JANER I SAGRADA FAMÍLIA

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

Les liquidacions de comptes dels Col·legis Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2003 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 21 de maig de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals dels Col·legis Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2003.

Liquidació del pressupost. Col·legi Janer. Exercici 2003.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

TÍTOL	PRESSUPOST (1)	DESPESA REAL (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
PERSONAL			
Personal docent	2.139.218,87	1.841.219,32	86,07%
Cot. Empr. 13%	278.098,45	239.358,51	86,07%
Total personal docent	2.417.317,32	2.080.577,83	86,07%
Personal administratiu-auxiliar	233.091,89	241.067,95	103,42%
Cot. Empr. 13%	30.301,95	31.338,83	103,42%
Total personal admin-auxiliar	263.393,84	272.406,78	103,42%
Personal neteja	113.002,63	114.009,34	100,89%
Cot. Empr. 13%	14.690,34	14.821,21	100,89%
Total personal neteja	127.692,97	128.830,55	100,89%
Personal transport	27.199,90	19.773,92	72,70%
Cot. Empr. 13%	3.535,99	2.570,61	72,70%
Total personal transport	30.735,89	22.344,53	72,70%
Programa FEAC	-	3.662,73	-
Substitucions	6.791,44	12.194,17	179,55%
Altres CASS	-	975,64	-
Altres personal	-	340,00	-
TOTAL PERSONAL	2.845.931,45	2.521.332,24	88,59%
FUNCIONAMENT			
Llum, aigua, telèfon i combustibles	53.074,43	57.454,52	108,25%
Material oficina, mant. fotocop.	11.178,82	8.735,95	78,15%
Material fungible aules	2.993,24	994,73	33,23%
Manteniment equips informàtics	901,52	-	-
Piscina, productes i manteniment	5.100,01	3.428,35	67,22%
Primes d'assegurances (R.C.)	661,11	656,00	99,23%
Subscripcions revistes	961,62	995,08	103,48%
Col·laboradors pastoral-formació	1.532,59	901,53	58,82%
Formació i perfeccionament	2.404,05	1.435,84	59,73%
Manteniment extintors	706,09	234,79	33,25%
Dietes	2.404,05	1.727,56	71,86%
TOTAL FUNCIONAMENT	81.917,53	76.564,35	93,47%
DESPESES FINANCERES	11.344,01	10.604,74	93,48%
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	2.939.192,99	2.608.501,33	88,75%
EQUIPAMENT DIDÀCTIC			
Biblioteca	2.914,91	1.206,50	41,39%
Mobiliari	12.858,48	8.024,99	62,41%
Equipament de serveis	1.202,02	2.987,00	248,50%
Material didàctic	1.742,94	4.650,70	266,83%
Material esportiu	1.803,04	2.169,50	120,32%
Equipament informàtic	2.103,54	1.350,00	64,18%
Aplicacions informàtiques	-	864,00	-
Altres equipament	6.363,29	7.735,53	121,56%
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	28.988,22	28.988,22	100,00%

Font: Col·legi Janer

Comptes Anuals. Col·legi Janer. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALD. COMPT. 03	SALD. COMPT. 02	SALDO GRUP 03	SALDO GRUP 02
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	6.453,10	5.589,10		
281	Amort. acum. immob. immaterial	(2.946,50)	(1.316,49)	3.506,60	4.272,61
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	74.507,65	74.749,59		
224	Bibliot. Videoteca i equip. did.	49.425,28	43.568,08		
225	Equipament esportiu	15.591,93	13.422,43		
226	Mobiliari	172.647,96	164.622,97		
227	Equipament informàtic	47.543,69	46.193,69		
229	Altres immobilitzat	12.608,30	4.872,77		
282	Amort. acum. immob. Materials	(306.399,81)	(278.828,55)	65.925,00	68.600,98
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
440	Deutors diversos		78,30		
470	MIG. subvencions concedides	28.988,22	163.068,98	28.988,22	163.068,98
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a C.T. de crèdits		142,61	-	142,61
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit				
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	1.706,40	388,00	1.706,40	388,00
	TOTAL	100.126,22	236.551,48	100.126,22	236.473,18

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALD. COMPT. 03	SALD. COMPT. 02	SALDO GRUP 03	SALDO GRUP 02
	A) FONS PROPIS				
	I. PATRIMONI				
101	Fons institucional	10.327,65	10.327,65	10.327,65	10.327,65
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	259.765,47	259.765,47		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	(506.710,80)	(370.244,58)	(246.945,33)	(110.479,11)
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i Guanyys	(429.644,19)	(136.466,22)	(429.644,19)	(136.466,22)
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	69.431,60	72.873,59	69.431,60	72.873,59
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	597.764,57	326.722,62		
526	Interessos de deutes	2.888,60	1.458,06	600.653,17	328.180,68
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	18.166,64	10.681,49		
465	Remuner. pendents de pagament		51,40		
523	Proveïdors immobilitzat	15.879,36	2.107,90		
476	CASS creditora	62.257,32	59.274,10	96.303,32	72.114,89
	TOTAL	100.126,22	236.551,48	100.126,22	236.551,48

Font: Col·legi Janer

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.
(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2003	2002	2003	2002
6020	Compres material didàctic	1.102,73	2.455,07		
6221	Manteniment piscina	3.428,35	3.830,54		
6223	Manteniment fotocopiadores	8.627,95	9.747,81		
6224	Manteniment Extintors	234,79	672,47		
6250	Assegurances	656,00	640,68		
6280	Energia elèctrica	13.303,14	12.475,65		
6281	Aigua	5.036,71	5.418,58		
6282	Combustibles	36.501,80	32.195,64		
6291	Prensa, revistes, publicac.	995,08	910,64		
6294	Dietes	1.727,56	2.590,28		
6297	Comunicacions telefòniques	2.612,87	2.531,70		
6400	Sou personal docent	1.841.219,32	1.743.610,24		
6401	Sou personal auxiliar	241.067,95	220.037,30		
6402	Sou personal neteja	114.009,34	109.577,39		
6403	Substitucions	12.194,17	20.882,31		
6405	Pastoral	901,53	1.262,13		
6406	Transport escolar	19.773,92	18.703,21		
6407	Programa FEAC	3.662,73	3.787,79		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	289.064,81	274.594,45		
6440	Formació i perfeccionament	1.435,84	2.928,40		
6449	Altres despeses socials	340,00	150,25		
6631	Interessos de deutes a CT	11.432,04	12.551,21		
6780	Despeses extraordinàries		118,72		
6790	Pèrdues exercicis anteriors		3.046,14		
6810	Amort. acum. immob. immaterial	1.630,01	401,45		
6820	Amort. acum. immob. material	30.800,20	34.827,45		
7510	Subvencions corrents			2.178.857,14	2.347.983,08
7630	Ingressos de crèdits a CT			152,15	269,21
7690	Diferènc. arrodoniment euro				0,09
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			32.430,21	35.228,90
7781	Ingressos extraordinaris			675,15	
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)			429.644,19	136.466,22
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)				
	TOTAL	2.641.758,84	2.519.947,50	2.641.758,84	2.519.947,50

Font: Col·legi Janer

Liquidació del pressupost. Col·legi Sagrada Família. Exercici 2003.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

TÍTOL	PRESSUPOST (1)	DESPESA REAL (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
PERSONAL			
Personal docent	834.947,56	686.664,75	82,24%
Cot.Empr.13%	108.543,18	89.266,42	82,24%
Total personal docent	943.490,74	775.931,17	82,24%
Personal administratiu-auxiliar	59.655,85	57.826,75	96,93%
Cot.Empr.13%	7.755,26	7.517,48	96,93%
Total personal administratiu-auxiliar	67.411,11	65.344,23	96,93%
Personal neteja	55.441,36	53.841,48	97,11%
Cot.Empr.13%	7.207,38	6.999,39	97,11%
Total personal neteja	62.648,74	60.840,87	97,11%
Personal transport	6.222,20	6.144,61	98,75%
Cot.Empr.13%	808,89	798,80	98,75%
Total personal transport	7.031,09	6.943,41	98,75%
Programa FEAC	-	1.303,02	-
Substitucions	3.005,06	18.793,52	625,40%
Altres CASS, personal	390,65	1.459,03	373,49%
Altres personal	-	345,00	-
TOTAL PERSONAL	1.083.977,39	930.960,25	85,88%
FUNCIONAMENT			
Material oficina, mant. fotocopiadores	3.365,67	4.033,75	119,85%
Subscripcions	480,81	468,30	97,40%
Material aules	723,25	1.513,21	209,22%
Subministraments, comunicacions	38.404,13	37.023,27	96,40%
Primes d'assegurances (R.C.)	270,46	240,00	88,74%
Formació i perfeccionament	1.502,53	729,00	48,52%
Dietes	1.051,77	1.498,38	142,46%
TOTAL FUNCIONAMENT	45.798,62	45.505,91	99,36%
DESPESES FINANCERES	3.005,06	5.320,12	177,04%
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	1.132.781,07	981.786,28	86,67%
Mobiliari	7.512,65	15.764,33	209,84%
Equipament didàctic	1.352,26	112,89	8,35%
Biblioteca i Videoteca	2.253,80	2.340,59	103,85%
Aula tecnologia-informàtica	7.714,10	-	-
Altres equipament	1.803,04	615,00	34,11%
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	18.832,81	18.832,81	100,00%

Font: Col·legi Sagrada Família

Nota: Hi ha un error en la columna del total pressupost inversió. L'import correcte és 20.635,85 €

Comptes Anuals. Col·legi Sagrada Família. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALD. COMPT. 03	SALD. COMPT. 02	SALDO GRUP 03	SALDO GRUP 02
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	2.403,17	2.403,17		
281	Amort. acum. immob. immaterial	(1.001,42)	(200,36)	1.401,75	2.202,81
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	63.442,89	62.827,89		
224	Bibliot. Videoteca i equip. didàc.	19.297,31	16.843,83		
225	Equipament esportiu	8.526,84	8.526,84		
226	Mobiliari	71.664,49	55.900,16		
227	Equipament informàtic	7.335,68	7.335,68		
229	Altres immobilitzats	4.702,47	4.702,47		
282	Amort. acum. immob. material	(139.138,72)	(126.852,04)	35.830,96	29.284,83
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
440	Deutors diversos		150,25		
470	MIG. deutor subvencions concedides	18.832,81	63.359,20	18.832,81	63.509,45
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a C.T. de crèdits		163,16		163,16
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. De crèdit				
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	1.106,25	1.320,00	1.106,25	1.320,00
	TOTAL	57.171,77	96.480,25	57.171,77	96.480,25

COMPTES	TÍTOL	PASSIU			
		SALD. COMPT. 03	SALD. COMPT. 02	SALDO GRUP 03	SALDO GRUP 02
	A) FONS PROPIS				
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	111.556,79	111.556,79		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	(123.767,26)		(12.210,47)	111.556,79
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i Guanys	(142.042,85)	(123.767,26)	(142.042,85)	(123.767,26)
	B) INGRES. DISTR. DIF. EXERC.				
130	Subvencions de capital	37.232,71	31.487,64	37.232,71	31.487,64
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	125.714,98	45.169,92		
547	Interessos a CT de deutes	2.042,08	526,95	127.757,06	45.696,87
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	8.854,85	7.549,17		
465	Remuner. pendants de pagament				
476	CASS creditora	22.663,01	21.710,34		
523	Proveïdors d'immobilitzat	14.917,46	2.246,70	46.435,32	31.506,21
	TOTAL	57.171,77	96.480,25	57.171,77	96.480,25

Font: Col·legi Sagrada Família

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2003	2002	2003	2002
6020	Compres material didàctic	1.513,21	1.189,61		
6223	Manteniment fotocopiadores	4.033,75	2.929,27		
6250	Assegurances	240,00	234,39		
6280	Energia elèctrica	13.738,19	13.232,24		
6281	Aigua	2.361,69	2.281,01		
6282	Combustibles	19.035,00	13.335,99		
6291	Prensa, revistes, publicacions	468,30	501,22		
6294	Dietes	1.498,38	958,72		
6297	Comunicacions telefòniques	1.888,39	1.598,03		
6400	Sou personal docent	686.664,75	633.072,79		
6401	Sou personal auxiliar	52.071,16	53.005,25		
6402	Sou personal neteja	53.841,48	51.725,09		
6403	Substitucions	18.793,52	22.414,30		
6405	Sou personal administratiu	5.755,59	5.482,23		
6406	Transport escolar	6.144,61	5.254,10		
6407	FEAC	1.303,02	741,28		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	105.488,96	99.421,31		
6421	Altres CASS	552,16	530,52		
6440	Formació i perfeccionament	729,00	789,68		
6449	Altres despeses socials	345,00	320,25		
6631	Interessos de deutes a CT	5.335,74	3.492,27		
6790	Pèrdues exercicis anteriors		3.025,69		
6810	Amort. immob. immaterial	801,06	200,36		
6820	Amort. immob. material	12.286,68	14.161,08		
7510	Subvencions corrents			839.743,47	791.429,28
7631	Ingressos de crèdits a CT			15,58	338,70
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			13.087,74	14.361,44
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)			142.042,85	123.767,26
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)				
	TOTAL	994.889,64	929.896,68	994.889,64	929.896,68

Font: Col·legi Sagrada Família

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

No hi ha cap observació sobre l'exercici fiscalitzat.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.
- Personal, formalització de contractes de treball: no existeixen contractes laborals que regulin la relació entre els treballadors i els col·legis. Els auditors recomanen formalitzar de forma escrita el marc de dites relacions.
- Serveis exteriors: el Col·legi Sagrada Família no inclou en el seu pressupost les despeses de manteniment perquè les paga directament el Govern. Com a conseqüència, tampoc no es comptabilitza la despesa per aquest concepte. Els auditors recomanen la inclusió d'aquestes despeses dins el pressupost del Col·legi, així com la seva comptabilització a fi que els estats financers recullin la totalitat de les despeses realitzades.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera dels Col·legis Janer i Sagrada Família a 31 de desembre de 2003, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre als Col·legis Janer i Sagrada Família el present informe per tal que puguin presentar les al·legacions que considerin oportunes.

Els Col·legis Janer i Sagrada Família no han presentat al·legacions.

Observacions complementàries

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