

# **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 2002 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 16 de maig de 2003, 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 2002.

## Liquidació del pressupost. Col·legi Janer. Exercici 2002.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2002.  
(Imports en euros)

TÍTOL	PRESSUPOST (1)	DESPESA REAL (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>PERSONAL</b>			
Personal docent	1.775.857,58	1.743.610,24	98,18%
Cot. Empr. 13%	230.861,48	226.669,33	98,18%
<b>Total personal docent</b>	<b>2.006.719,06</b>	<b>1.970.279,57</b>	<b>98,18%</b>
Personal administratiu-auxiliar	235.455,12	220.037,30	93,45%
Cot. Empr. 13%	30.609,17	28.604,85	93,45%
<b>Total personal admin-auxiliar</b>	<b>266.064,28</b>	<b>248.642,15</b>	<b>93,45%</b>
Personal neteja	111.243,51	109.577,39	98,50%
Cot. Empr. 13%	14.461,66	14.245,06	98,50%
<b>Total personal neteja</b>	<b>125.705,17</b>	<b>123.822,45</b>	<b>98,50%</b>
Personal transport	18.166,28	18.703,21	102,96%
Cot. Empr. 13%	2.361,62	2.431,42	102,96%
<b>Total personal transport</b>	<b>20.527,90</b>	<b>21.134,63</b>	<b>102,96%</b>
Programa FEAC	-	3.787,79	-
Substitucions	3.308,57	20.882,31	631,16%
Altres CASS	430,12	2.643,79	614,66%
Altres personal	-	150,25	-
<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>2.422.755,10</b>	<b>2.391.342,94</b>	<b>98,70%</b>
<b>FUNCIONAMENT</b>			
Llum, aigua, telèfon i combustibles	47.695,62	52.621,57	110,33%
Material oficina, mant. fotocop.	10.878,32	9.747,81	89,61%
Material fungible aules	1.322,23	2.455,07	185,68%
Manteniment equips informàtics	901,52	-	-
Piscina, productes i manteniment	5.110,11	3.830,54	74,96%
Primes d'assegurances (R.C.)	601,01	640,68	106,60%
Subscripcions revistes	691,16	910,64	131,76%
Col·laboradors pastoral-formació	1.442,43	1.262,13	87,50%
Formació i perfeccionament	1.893,19	2.928,40	154,68%
Manteniment extintors	270,46	672,47	248,64%
Dietes	1.893,18	2.590,28	136,82%
<b>TOTAL FUNCIONAMENT</b>	<b>72.699,23</b>	<b>77.659,59</b>	<b>106,82%</b>
<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>3.005,06</b>	<b>12.281,91</b>	<b>408,71%</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT</b>	<b>2.498.459,39</b>	<b>2.481.284,44</b>	<b>99,31%</b>
<b>EQUIPAMENT DIDÀCTIC</b>			
Biblioteca	2.914,91	2.764,20	94,83%
Mobiliari	12.858,48	23.117,96	179,79%
Equipament de serveis	1.202,02	871,06	72,47%
Material didàctic	1.742,94	306,38	17,58%
Material esportiu	1.803,04	-	-
Equipament informàtic	2.103,54	2.053,40	97,62%
Aplicacions informàtiques	12.020,24	4.674,06	38,88%
Altres equipament	-	976,83	-
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ</b>	<b>34.645,17</b>	<b>34.763,89</b>	<b>100,34%</b>

Font: Col·legi Janer

## Comptes Anuals. Col·legi Janer. Exercici 2002.

### BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALD. COMPT. 02	SALD. COMPT. 01	SALDO GRUP 02	SALDO GRUP 01
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	5.589,10	915,04		
281	Amort. acum. immob. immaterial	(1.316,49)	(915,04)	4.272,61	
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	74.749,59	73.878,53		
224	Bibliot. Videoteca i equip. did.	43.568,08	40.519,61		
225	Equipament esportiu	13.422,43	13.400,32		
226	Mobiliari	164.622,97	141.505,01		
227	Equipament informàtic	46.193,69	44.140,29		
229	Altre immobilitzat	4.872,77	3.895,94		
282	Amort. acum. immob. materials	(278.828,55)	(244.001,10)	68.600,98	73.338,60
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
440	Deutors diversos	78,30			
470	MIG. subvencions concedides	163.068,98	31.402,88	163.147,28	31.402,88
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a C.T. de crèdits	142,61	657,19	142,61	657,19
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit		(69.348,17)		(69.348,17)
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	388,00	1.251,84	388,00	1.251,84
	TOTAL	236.551,48	37.302,34	236.551,48	37.302,34

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALD. COMPT. 02	SALD. COMPT. 01	SALDO GRUP 02	SALDO GRUP 01
	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			
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	(370.244,58)	(370.244,58)	(110.479,11)	(370.244,58)
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i Guanyys	(136.466,22)	259.765,47	(136.466,22)	259.765,47
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	72.873,59	70.292,46	72.873,59	70.292,46
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	326.722,62			
526	Interessos de deutes	1.458,06	272,72	328.180,68	272,72
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	10.681,49	10.830,58		
465	Remuner. pendents de pagament	51,40	45,68		
523	Proveïdors immobilitzat	2.107,90	41,64		
476	CASS creditora	59.274,10	55.970,72	72.114,89	66.888,62
	TOTAL	236.551,48	37.302,34	236.551,48	37.302,34

Font: Col·legi Janer

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.**
**(Imports en euros)**

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2002	2001	2002	2001
6020	Compres material didàctic	2.455,07	1.834,69		
6221	Manteniment piscina	3.830,54	1.600,57		
6223	Manteniment fotocopiadores	9.747,81	9.272,61		
6224	Manteniment Extintors	672,47	500,16		
6250	Assegurances	640,68	616,04		
6280	Energia elèctrica	12.475,65	11.432,10		
6281	Aigua	5.418,58	5.084,12		
6282	Combustibles	32.195,64	28.690,91		
6291	Prensa, revistes, publicac.	910,64	1.015,22		
6294	Dietes	2.590,28	1.506,17		
6297	Comunicacions telefòniques	2.531,70	2.270,64		
6400	Sou personal docent	1.743.610,24	1.657.730,67		
6401	Sou personal auxiliar	220.037,30	202.513,42		
6402	Sou personal neteja	109.577,39	105.086,23		
6403	Substitucions	20.882,31	33.309,17		
6405	Pastoral	1.262,13	1.442,43		
6406	Transport escolar	18.703,21	15.702,45		
6407	Programa FEAC	3.787,79	1.352,28		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	274.594,45	261.874,79		
6440	Formació i perfeccionament	2.928,40	3.651,56		
6449	Altres despeses socials	150,25	300,51		
6631	Interessos de deutes a CT	12.551,21	5.562,61		
6780	Despeses extraordinàries	118,72	0,01		
6790	Pèrdues exercicis anteriors	3.046,14			
6810	Amort. acum. immob. immaterial	401,45	228,76		
6820	Amort. acum. immob. material	34.827,45	40.733,70		
7510	Subvencions corrents			2.347.983,08	2.613.389,28
7630	Ingressos de crèdits a CT			269,21	4.660,18
7690	Diferènc. arrodoniment euro			0,09	
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			35.228,90	35.027,83
7781	Ingressos extraordinaris				
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)			136.466,22	
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)		259.765,47		
	TOTAL	2.519.947,50	2.653.077,29	2.519.947,50	2.653.077,29

Font: Col·legi Janer

## Liquidació del pressupost. Col·legi Sagrada Família. Exercici 2002.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

TÍTOL	PRESSUPOST (1)	DESPESA REAL (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>PERSONAL</b>			
Personal docent	656.645,18	633.072,79	96,41%
Cot. Empr. 13%	85.363,87	82.299,46	96,41%
<b>Total personal docent</b>	<b>742.009,05</b>	<b>715.372,25</b>	<b>96,41%</b>
Personal administratiu-auxiliar	60.539,30	58.487,48	96,61%
Cot. Empr. 13%	7.870,11	7.603,37	96,61%
<b>Total personal administratiu-auxiliar</b>	<b>68.409,41</b>	<b>66.090,85</b>	<b>96,61%</b>
Personal neteja	55.832,15	51.725,09	92,64%
Cot. Empr. 13%	7.258,18	6.724,26	92,64%
<b>Total personal neteja</b>	<b>63.090,33</b>	<b>58.449,35</b>	<b>92,64%</b>
Personal transport	-	5.254,10	-
Cot. Empr. 13%	-	683,03	-
<b>Total personal transport</b>	<b>-</b>	<b>5.937,13</b>	<b>-</b>
Programa FEAC	-	741,28	-
Substitucions	3.005,06	22.414,30	745,89%
Altres CASS, personal	390,63	2.641,70	676,27%
Altres personal	-	320,25	-
<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>876.904,49</b>	<b>871.967,12</b>	<b>99,44%</b>
<b>FUNCIONAMENT</b>			
Material oficina, mant. fotocopiadores	3.272,51	2.929,27	89,51%
Subscripcions	408,69	501,22	122,64%
Material aules	721,21	1.189,61	164,95%
Subministraments, comunicacions	38.191,32	30.447,27	79,72%
Primes d'assegurances (R.C.)	252,43	234,39	92,85%
Formació i perfeccionament	1.202,02	789,68	65,70%
Dietes	901,51	958,72	106,35%
<b>TOTAL FUNCIONAMENT</b>	<b>44.949,69</b>	<b>37.050,16</b>	<b>82,43%</b>
<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>901,52</b>	<b>3.153,57</b>	<b>349,80%</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT</b>	<b>922.755,70</b>	<b>912.170,85</b>	<b>98,85%</b>
<b>EQUIPAMENT DIDÀCTIC</b>			
Mobiliari	3.969,86	3.795,60	95,61%
Equipament didàctic	1.352,26	583,00	43,11%
Biblioteca i Videoteca	2.253,80	274,04	12,16%
Aplicacions informàtiques	1.803,04	2.403,17	133,28%
Aula tecnologia-informàtica	2.404,05	4.437,60	184,59%
Altres equipament	-	289,60	-
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ</b>	<b>11.783,01</b>	<b>11.783,01</b>	<b>100,00%</b>

Font: Col·legi Sagrada Família

## Comptes Anuals. Col·legi Sagrada Família. Exercici 2002.

### BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALD. COMPT. 02	SALD. COMPT. 01	SALDO GRUP 02	SALDO GRUP 01
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	2.403,17			
281	Amort. acum. immob. immaterial	(200,36)		2.202,81	
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	62.827,89	62.370,29		
224	Bibliot. Videoteca i equip. didàc.	16.843,83	16.154,79		
225	Equipament esportiu	8.526,84	8.526,84		
226	Mobiliari	55.900,16	52.104,56		
227	Equipament informàtic	7.335,68	2.898,08		
229	Altres immobilitzat	4.702,47	4.702,47		
282	Amort. acum. immob. materials	(126.852,04)	(112.690,96)	29.284,83	34.066,07
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
440	Deutors diversos	150,25			
470	MIG. deutor subvencions concedides	63.359,20	15.025,30	63.509,45	15.025,30
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a C.T. de crèdits	163,16	770,91	163,16	770,91
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit		121.212,31		121.212,31
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	1.320,00	794,14	1.320,00	794,14
	TOTAL	96.480,25	171.868,73	96.480,25	171.868,73

COMPTES	TÍTOL	PASSIU			
		SALD. COMPT. 02	SALD. COMPT. 01	SALDO GRUP 02	SALDO GRUP 01
	A) FONDS PROPIS				
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	111.556,79	133.376,27		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors		(115.921,93)	111.556,79	17.454,34
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i Guanyos	(123.767,26)	94.102,45	(123.767,26)	94.102,45
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	31.487,64	31.040,38	31.487,64	31.040,38
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	45.169,92			
547	Interessos a CT de deutes	526,95		45.696,87	
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	7.549,17	8.427,13		
465	Remuner. pendents de pagament		217,31		
476	CASS creditora	21.710,34	20.555,00		
523	Proveïdors d'immobilitzat	2.246,70	72,12	31.506,21	29.271,56
	TOTAL	96.480,25	171.868,73	96.480,25	171.868,73

Font: Col·legi Sagrada Família



**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.**
**(Imports en euros)**

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2002	2001	2002	2001
6020	Compres material didàctic	1.189,61	1.391,44		
6223	Manteniment fotocopiadores	2.929,27	3.980,77		
6250	Assegurances	234,39	225,38		
6280	Energia elèctrica	13.232,24	12.494,54		
6281	Aigua	2.281,01	1.817,44		
6282	Combustibles	13.335,99	15.819,31		
6291	Prensa, revistes, publicacions	501,22	455,78		
6294	Dietes	958,72	872,21		
6297	Comunicacions telefòniques	1.598,03	1.289,41		
6400	Sou personal docent	633.072,79	615.061,17		
6401	Sou personal auxiliar	53.005,25	46.850,88		
6402	Sou personal neteja	51.725,09	48.815,90		
6403	Substitucions	22.414,30	7.772,77		
6405	Sou personal administratiu	5.482,23	5.334,36		
6406	Transport escolar	5.254,10	1.592,81		
6407	FEAC	741,28	-		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	99.421,31	93.591,25		
6421	Altres CASS	530,52	496,70		
6440	Formació i perfeccionament	789,68	488,85		
6449	Altres despeses socials	320,25	150,25		
6631	Interessos de deutes a CT	3.492,27	622,13		
6790	Pèrdues exercicis anteriors	3.025,69	1,88		
6810	Amort. immob. immaterial	200,36	-		
6820	Amort. immob. material	14.161,08	18.177,86		
7510	Subvencions corrents			791.429,28	956.546,96
7631	Ingressos de crèdits a CT			338,70	4.292,86
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			14.361,44	10.565,72
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)			123.767,26	
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)		94.102,45		
	TOTAL	929.896,68	971.405,54	929.896,68	971.405,54

Font: Col·legi Sagrada Família

## **Observacions i recomanacions**

### **Als comptes anuals**

- El Col·legi Janer ha incrementat les despeses d'exercicis anteriors amb contrapartida a subvencions de capital per 3.046 €, import que correspon a la diferència entre el cost de les altes d'immobilitzat dels exercicis 1997 a 2002 i les subvencions de capital atorgades durant aquests exercicis pel Govern. El Col·legi Sagrada Família ha incrementat les despeses d'exercicis anteriors amb contrapartida a subvencions de capital per 3.026 €, import que correspon a part de la diferència entre el cost de les altes d'immobilitzat dels exercicis 1997 a 2001 i les subvencions de capital atorgades durant aquests exercicis pel Govern. Atès que aquestes inversions no han estat finançades a través de subvencions de capital, no s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte 130.

### **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:

- Els col·legis no deixen constància escrita de la realització de conciliacions bancàries per tal de verificar els saldos bancaris amb comptabilitat. Es recomana crear un model estandarditzat per realitzar les conciliacions bancàries.

- 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 els 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 2002, 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.