

COL·LEGIS JANER I SAGRADA FAMÍLIA

Informació objecte d'examen

Les liquidacions de comptes dels Col·legis Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2004 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 14 de novembre de 2005, 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 2004.

Comptes anuals

Liquidació del pressupost. Col·legi Janer. Exercici 2004.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

TÍTOL	PRESSUPOST (1)	DESPESA REAL (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
PERSONAL			
Personal docent	2.005.227,55	1.914.052,49	95,45%
Cot.Empr.13%	260.679,58	248.826,82	95,45%
Total personal docent	2.265.907,13	2.162.879,31	95,45%
Personal administratiu-auxiliar	251.452,68	252.101,96	100,26%
Cot.Empr.13%	32.688,85	32.773,25	100,26%
Total personal admin-auxiliar	284.141,53	284.875,21	100,26%
Personal neteja	122.023,25	111.647,92	91,50%
Cot.Empr.13%	15.863,02	14.514,23	91,50%
Total personal neteja	137.886,27	126.162,15	91,50%
Personal transport	21.053,54	21.397,83	101,64%
Cot.Empr.13%	2.736,96	2.781,72	101,64%
Total personal transport	23.790,50	24.179,55	101,64%
Programa FEAC	3.872,46	3.911,28	101,00%
Substitucions	12.195,22	32.299,57	264,85%
Altres CASS	0,00	3.955,29	
Altres personal	0,00	510,00	
TOTAL PERSONAL	2.727.793,11	2.638.772,37	96,74%
FUNCIONAMENT			
Llum, aigua, telèfon i combustibles	53.774,43	57.917,75	107,71%
Material oficina, mant. fotocop.	11.068,82	8.501,30	76,80%
Material fungible aules	2.953,42	2.160,99	73,17%
Manteniment equips informàtics	801,52	-	-
Piscina, productes i manteniment	4.900,01	3.669,27	74,88%
Primes d'assegurances (R.C.)	678,12	747,00	110,16%
Subscripcions revistes	1.061,62	1.151,62	108,48%
Col·laboradors pastoral-formació	946,62	901,53	95,24%
Formació i perfeccionament	3.504,05	3.013,99	86,01%
Manteniment extintors	606,09	790,47	130,42%
Dietes	3.404,50	2.302,08	67,62%
TOTAL FUNCIONAMENT	83.699,20	81.156,00	96,96%
DESPESES FINANCERES	15.846,96	23.447,01	147,96%
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	2.827.339,27	2.743.375,38	97,03%
TÍTOL	PRESSUPOST	INVERSIÓ REAL	% EXEC.
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 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALD. COMPT. 04	SALD. COMPT. 03	SALDO GRUP 04	SALDO GRUP 03
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	6.453,10	6.453,10		
281	Amort. acum. immob. immaterial	(4.792,51)	(2.946,50)	1.660,59	3.506,60
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	81.832,98	74.507,65		
224	Bibliot. Videoteca i equip. did.	51.567,73	49.425,28		
225	Equipament esportiu	17.374,07	15.591,93		
226	Mobiliari	177.447,92	172.647,96		
227	Equipament informàtic	48.224,00	47.543,69		
229	Altres immobilitzat	31.291,09	12.608,30		
282	Amort. acum. immob. materials	(332.970,24)	(306.399,81)	74.767,55	65.925,00
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
440	Deutors diversos				
470	MIG. subvencions concedides	35.412,98	28.988,22	35.412,98	28.988,22
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a C.T. de crèdits				
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit				
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	2.997,14	1.706,40	2.997,14	1.706,40
	TOTAL	114.838,26	100.126,22	114.838,26	100.126,22

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALD. COMPT. 04	SALD. COMPT. 03	SALDO GRUP 04	SALDO GRUP 03
	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	(936.354,99)	(506.710,80)	(676.589,52)	(246.945,33)
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i Guanyos	(343.489,46)	(429.644,19)	(343.489,46)	(429.644,19)
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	76.428,14	69.431,60	76.428,14	69.431,60
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	943.458,29	597.764,57		
526	Interessos de deutes	7.285,46	2.888,60	950.743,75	600.653,17
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	25.303,33	18.166,64		
465	Remuner. pendents de pagament				
523	Proveïdors immobilitzat	6.790,72	15.879,36		
476	CASS creditora	65.323,65	62.257,32	97.417,70	96.303,32
	TOTAL	114.838,26	100.126,22	114.838,26	100.126,22

Font: Col·legi Janer

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2004	2003	2004	2003
6020	Compres material didàctic	2.160,99	1.102,73		
6221	Manteniment piscina	3.669,27	3.428,35		
6223	Manteniment fotocopiadores	8.501,30	8.627,95		
6224	Manteniment Extintors	790,47	234,79		
6250	Assegurances	747,00	656,00		
6280	Energia elèctrica	15.286,22	13.303,14		
6281	Aigua	3.315,29	5.036,71		
6282	Combustibles	36.659,27	36.501,80		
6291	Prensa, revistes, publicac.	1.151,62	995,08		
6294	Dietes	0,00	1.727,56		
6297	Comunicacions telefòniques	2.656,97	2.612,87		
6400	Sou personal docent	1.914.052,49	1.841.219,32		
6401	Sou personal auxiliar	252.101,96	241.067,95		
6402	Sou personal neteja	111.647,92	114.009,34		
6403	Substitucions	32.299,57	12.194,17		
6405	Pastoral	901,53	901,53		
6406	Transport escolar	21.397,83	19.773,92		
6407	Programa FEAC	3.911,28	3.662,73		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	302.851,32	289.064,81		
6440	Formació i perfeccionament	3.013,99	1.435,84		
6449	Altres despeses socials	2.812,08	340,00		
6631	Interessos de deutes a CT	23.719,89	11.432,04		
6810	Amort. acum. immob. immaterial	1.846,01	1.630,01		
6820	Amort. acum. immob. material	26.374,12	30.800,20		
7510	Subvencions corrents			2.399.885,92	2.178.857,14
7630	Ingressos de crèdits a CT			0,00	152,15
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			28.220,13	32.430,21
7781	Ingressos extraordinaris			272,88	675,15
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)			343.489,46	429.644,19
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)				
	TOTAL	2.771.868,39	2.641.758,84	2.771.868,39	2.641.758,84

Font: Col·legi Janer

Liquidació del pressupost. Col·legi Sagrada Família. Exercici 2004.

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

TÍTOL	PRESSUPOST (1)	DESPESA REAL (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
PERSONAL			
Personal docent	776.497,88	746.380,85	96,12%
Cot.Empr.13%	100.944,72	97.029,51	96,12%
Total personal docent	877.442,60	843.410,36	96,12%
Personal administratiu-auxiliar	60.855,85	60.476,36	99,38%
Cot.Empr.13%	7.911,26	7.861,93	99,38%
Total personal administratiu-auxiliar	68.767,11	68.338,29	99,38%
Personal neteja	58.659,18	57.693,31	98,35%
Cot.Empr.13%	7.625,69	7.500,13	98,35%
Total personal neteja	66.284,87	65.193,44	98,35%
Personal transport	7.280,58	4.811,55	66,09%
Cot.Empr.13%	946,47	625,50	66,09%
Total personal transport	8.227,05	5.437,05	66,09%
Substitucions	6.791,44	15.810,39	232,80%
Altres CASS, personal	2.527,64	1.183,56	46,82%
Altres personal	-	-	-
TOTAL PERSONAL	1.030.040,71	999.373,09	97,02%
FUNCIONAMENT			
Material oficina, mant. fotocopiadores	4.005,54	3.991,93	99,66%
Subscripcions	490,81	524,85	106,94%
Material aules	758,39	1.812,09	238,94%
Subministraments, comunicacions	40.813,44	41.019,33	100,50%
Primes d'assegurances (R.C.)	280,46	292,50	104,29%
Formació i perfeccionament	1.552,25	1.202,00	77,44%
Dietes	1.500,41	1.291,84	86,10%
TOTAL FUNCIONAMENT	49.401,30	50.134,54	101,48%
DESPESES FINANCERES	5.100,00	8.493,77	166,54%
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	1.084.542,01	1.058.001,40	97,55%
EQUIPAMENT DIDÀCTIC	PRESSUPOST	INVERSIÓ REAL	% EXEC.
Mobiliari	6.670,42	14.399,30	215,87%
Equipament didàctic	1.352,28	1.251,20	92,53%
Biblioteca i Videoteca	3.253,80	-	0,00%
Aula tecnologia-informàtica	2.854,81	963,60	33,75%
Altres equipament	3.058,84	576,05	18,83%
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	17.190,15	17.190,15	100,00%

Font: Col·legi Sagrada Família

Comptes Anuals. Col·legi Sagrada Família. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALD. COMPT. 04	SALD. COMPT. 03	SALDO GRUP 04	SALDO GRUP 03
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	2.403,17	2.403,17		
281	Amort. acum. immob. immaterial	(1.802,48)	(1.001,42)	600,69	1.401,75
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	61.099,42	63.442,89		
224	Bibliot. Videoteca i equip. didàc.	20.548,51	19.297,31		
225	Equipament esportiu	9.102,89	8.526,84		
226	Mobiliari	86.063,79	71.664,49		
227	Equipament informàtic	7.335,68	7.335,68		
229	Altres immobilitzats	4.702,47	4.702,47		
282	Amort. acum. immob. material	(149.715,12)	(139.138,72)	39.137,64	35.830,96
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
440	Deutors diversos				
470	MIG. deutor subvencions concedides	17.190,15	18.832,81	17.190,15	18.832,81
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a C.T. de crèdits				
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit				
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	5.595,66	1.106,25	5.595,66	1.106,25
	TOTAL	62.524,14	57.171,77	62.524,14	57.171,77

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALD. COMPT. 04	SALD. COMPT. 03	SALDO GRUP 04	SALDO GRUP 03
	A) FONS PROPIS				
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	111.556,79	111.556,79		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	(265.810,11)	(123.767,26)	(154.253,32)	(12.210,47)
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i Guany	(137.426,65)	(142.042,85)	(137.426,65)	(142.042,85)
	B) INGRES. DISTR. DIF. EXERC.				
130	Subvencions de capital	39.738,33	37.232,71	39.738,33	37.232,71
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	272.880,93	125.714,98		
547	Interessos a CT de deutes	2.857,90	2.042,08	275.738,83	127.757,06
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	13.851,09	8.854,85		
465	Remuner. pendants de pagament	-			
476	CASS creditora	24.875,86	22.663,01		
523	Proveïdors d'immobilitzat	-	14.917,46	38.726,95	46.435,32
	TOTAL	62.524,14	57.171,77	62.524,14	57.171,77

Font: Col·legi Sagrada Família

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2004	2003	2004	2003
6020	Compres material didàctic	1.812,09	1.513,21		
6223	Manteniment fotocopiadores	3.991,93	4.033,75		
6250	Assegurances	292,50	240,00		
6280	Energia elèctrica	15.568,13	13.738,19		
6281	Aigua	2.307,48	2.361,69		
6282	Combustibles	20.270,42	19.035,00		
6291	Prensa, revistes, publicacions	524,85	468,30		
6294	Dietes	1.291,84	1.498,38		
6297	Comunicacions telefòniques	2.873,30	1.888,39		
6400	Sou personal docent	746.380,85	686.664,75		
6401	Sou personal auxiliar	54.411,60	52.071,16		
6402	Sou personal neteja	57.693,31	53.841,48		
6403	Substitucions	15.810,39	18.793,52		
6405	Sou personal administratiu	6.064,76	5.755,59		
6406	Transport escolar	4.811,55	6.144,61		
6407	FEAC		1.303,02		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	113.601,46	105.488,96		
6421	Altres CASS	599,17	552,16		
6440	Formació i perfeccionament	1.202,00	729,00		
6449	Altres despeses socials		345,00		
6631	Interessos de deutes a CT	8.493,37	5.335,74		
6790	Pèrdues exercicis anteriors	0,40			
6810	Amort. immob. immaterial	801,06	801,06		
6820	Amort. immob. material	13.883,47	12.286,68		
7510	Subvencions corrents			920.574,75	791.429,28
7631	Ingressos de crèdits a CT				338,70
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			14.684,53	14.361,44
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)			137.426,65	188.760,22
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)				
	TOTAL	1.072.685,93	994.889,64	1.072.685,93	994.889,64

Font: Col·legi Sagrada Família

Observacions i recomanacions

Als comptes anuals

- A 31 de desembre de 2004, el Col·legi Janer presenta un fons de maniobra negatiu i uns fons propis negatius per 1.009.751 € i el Col·legi Sagrada Família un fons de maniobra negatiu i uns fons propis negatius de 291.680 €. Durant l'exercici 2005, els col·legis han rebut del Govern els imports de 950.744 € i 275.739 €, respectivament, corresponents al deute amb entitats de crèdit a 31 de desembre de 2004 amb els corresponents interessos.

- En el balanç de sumes i saldos facilitat pel col·legi, el saldo dels comptes (682) Dotació a l'amortització de l'immobilitzat material i (772) Subvencions traspassades de l'exercici és inferior en 196 € respecte a l'import d'aquests comptes en els estats financers que el Col·legi ha presentat al Tribunal de Comptes, conseqüència d'una imputació comptable incorrecta.

- No s'ha enregistrat en els comptes del Col·legi Janer ni en el comptes del Col·legi Sagrada Família les despeses d'assegurança corresponents a la cobertura de l'immobilitzat activat. S'ha comprovat l'existència d'una assegurança multirisc de cobertura de l'immobilitzat i el registre per imports totals de 2.544 € i 597 € en els comptes de l'Institut Germanes de la Sagrada Família. Es recomana la comptabilització de la despesa d'assegurança en els comptes de cada col·legi per la part que li correspongui. Així mateix, es recomana actualitzar els imports del contingut assegurat, ja que apareix una diferència substancial entre els que figuren en les pòlisses i els que es desprenen dels registres comptables.

- De la circularització efectuada a l'entitat bancària amb la qual opera el Col·legi Janer, es desprèn l'existència d'una signatura registrada corresponent a una persona que actualment no figura entre el seu personal. Es recomana l'actualització d'aquestes dades.

- Les despeses de dietes del Col·legi Sagrada Família, per un import de 1.292 €, s'han presentat com a despeses de serveis exteriors en el compte d'explotació, enlloc de com a despeses de personal (a diferència del criteri seguit en el Col·legi Janer). Recomanem la presentació de la despesa per dietes en el compte d'explotació com a despeses de personal.

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 2004, 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.

Observacions complementàries

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