

**COL·LEGIS JANER I SAGRADA FAMÍLIA**

**Liquidació pressupostària i comptes anuals**

## Liquidació del pressupost. Col·legi Janer. Exercici 2001

### EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

TÍTOL	PRESSUPOST (1)	DESPESA REAL (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	DESP. REAL EUR
<b>PERSONAL</b>				
Personal docent	316.888.760	276.048.175	87,11%	1.659.082,95
Cot.Empr.13%	41.195.539	35.886.263	87,11%	215.680,78
Total personal docent	358.084.299	311.934.438	87,11%	1.874.763,73
<b>Personal administratiu-auxiliar</b>	37.706.465	36.308.066	96,29%	218.215,87
Cot.Empr.13%	4.901.840	4.720.049	96,29%	28.368,07
Total personal admin-auxiliar	42.608.305	41.028.115	96,29%	246.583,94
Personal neteja	17.764.086	17.484.877	98,43%	105.086,23
Cot.Empr.13%	2.309.331	2.273.034	98,43%	13.661,21
Total personal neteja	20.073.417	19.757.911	98,43%	118.747,44
Substitucions	535.500	5.542.178	1034,95%	33.309,16
Altres CASS	69.615	692.953	995,41%	4.164,73
Altres personal	-	50.000	-	300,51
<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>421.371.136</b>	<b>379.005.595</b>	<b>89,95%</b>	<b>2.277.869,52</b>
<b>FUNCIONAMENT</b>				
Llum, aigua, telèfon i calefacció	7.935.883	7.899.636	99,54%	47.477,77
Material oficina,mant.fotocop.	1.810.000	1.542.833	85,24%	9.272,61
Material fungible aules	220.000	305.267	138,76%	1.834,69
Manteniment equips informàtics	150.000	-	-	-
Piscina, productes i manteniment	850.250	266.313	31,32%	1.600,57
Primes d'assegurances (R.C.)	100.000	102.500	102,50%	616,04
Subscripcions revistes	115.000	168.919	146,89%	1.015,22
Col·laboradors pastoral-formació	240.000	240.000	100,00%	1.442,43
Formació continuada professors	315.000	607.569	192,88%	3.651,56
Manteniment extintors	45.000	83.219	184,93%	500,16
Complements extra-escolars	315.000	250.605	79,56%	1.506,17
<b>TOTAL FUNCIONAMENT</b>	<b>12.096.133</b>	<b>11.466.861</b>	<b>94,80%</b>	<b>68.917,22</b>
<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>1.364.118</b>	<b>150.154</b>	<b>11,01%</b>	<b>902,44</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT</b>	<b>434.831.387</b>	<b>390.622.610</b>	<b>89,83%</b>	<b>2.347.689,18</b>
<b>EQUIPAMENT DIDÀCTIC</b>				
Biblioteca	485.000	213.699	44,06%	1.284,36
Mobiliari	1.600.000	2.510.476	156,90%	15.088,26
Equipament d'impressió, piscina	200.000	374.653	187,33%	2.251,71
Material didàctic	290.000	-	-	-
<b>Material esportiu</b>	300.000	57.554	19,18%	345,91
Aula tecnologia i ciències, piscina	350.000	-	-	-
Aula informàtica. Mòduls professionals	2.000.000	2.050.000	102,50%	12.320,75
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ</b>	<b>5.225.000</b>	<b>5.206.382</b>	<b>99,64%</b>	<b>31.290,99</b>

Font: Col·legi Janer

Nota: La columna "% execució" no és significativa en relació amb l'execució real de l'exercici, degut a que en la columna "Pressupost" s'han incorporat els imports destinats a regularitzacions salarials d'anys anteriors.

## Comptes Anuals. Col·legi Janer. Exercici 2001.

### BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

COMPTE	ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	<b>B) IMMOBILITZAT</b>			
	<b>II. IMMOBILITZAT INMATERIAL</b>	-	<b>38.062</b>	-
2150	Aplicacions informàtiques	152.250	152.250	915,04
28150	Amort. acum. Ap. informàtiques	(152.250)	(114.188)	(915,04)
	<b>III. IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>12.202.518</b>	<b>13.776.922</b>	<b>73.338,61</b>
2230	Maquinària serveis	2.513.801	2.139.148	15.108,25
2231	Maquinària d'audio-visuals	2.556.425	2.556.425	15.364,42
2232	Instal·lacions tècniques	7.222.128	7.222.128	43.405,86
2240	Biblioteca	4.656.980	4.446.550	27.989,01
2241	Videoteca	149.594	149.594	899,08
2242	Altres equipament didàctic	1.935.322	1.935.322	11.631,52
2250	Equipament esportiu	1.907.357	1.849.803	11.463,45
2251	Equipament piscina	118.394	118.394	711,56
2252	Equipament música-rítmica	203.875	203.875	1.225,31
2260	Mobiliari	23.544.453	21.033.977	141.505,01
2270	Equip informàtic de servei	7.344.326	5.294.326	44.140,29
2290	Altres immobilitzat material	648.230	648.230	3.895,94
28230	Amort. acum. maquinària serveis	(1.988.159)	(1.593.793)	(11.949,08)
28231	Amort. acum. maquin. aud-visual	(2.424.669)	(2.287.839)	(14.572,55)
28232	Amort. acum. instal·l. tècniques	(6.645.679)	(5.777.912)	(39.941,34)
28240	Amort. acum. biblioteca	(3.893.302)	(3.501.484)	(23.399,22)
28241	Amort. acum. videoteca	(149.594)	(149.594)	(899,08)
28242	Amort. acum. equip. didàctic	(1.691.104)	(1.501.202)	(10.163,74)
28250	Amort. acum. equip. esportiu	(1.635.775)	(1.493.930)	(9.831,21)
28251	Amort. acum. equip. piscina	(98.012)	(83.714)	(589,06)
28252	Amort. acum. equip. músic-rítmica	(157.277)	(129.319)	(945,25)
28260	Amort. acum. mobiliari	(15.748.690)	(12.680.046)	(94.651,53)
28270	Amort. acum. equip informàtic	(5.517.876)	(3.973.787)	(33.163,10)
28290	Amort. acum. altres imm. material	(648.230)	(648.230)	(3.895,94)
	<b>D) ACTIU CIRCULANT</b>			
	<b>III. DEUTORS</b>	<b>5.334.347</b>	<b>5.658.736</b>	<b>32.060,07</b>
4708	MIG, deutor subv. concedides	5.225.000	5.608.784	31.402,88
5470	Interessos a C.T. de crèdits	109.347	49.952	657,19
	<b>V. TRESORERIA</b>	<b>(11.538.564)</b>	<b>(54.961.347)</b>	<b>(69.348,17)</b>
5720	Crèdit Andorrà	(11.538.564)	(54.961.347)	(69.348,17)
	<b>VI. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ</b>	<b>208.289</b>	<b>143.443</b>	<b>1.251,84</b>
4800	Despeses anticipades	208.289	143.443	1.251,84
	<b>TOTAL</b>	<b>6.206.590</b>	<b>(35.344.184)</b>	<b>37.302,34</b>

COMPTE	PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	<b>A) FONS PROPIS</b>			
	<b>I. CAPITAL</b>	<b>1.718.377</b>	<b>1.718.377</b>	<b>10.327,65</b>
1010	Fons institucional	1.718.377	1.718.377	10.327,65
	<b>V. RESULTATS EXERC.ANTERIORS</b>	<b>(61.603.514)</b>	<b>(3.004.705)</b>	<b>(370.244,58)</b>
1203	Romanent exercici 94	-	4.750.116	-
1211	Resultats negatius exerc.99	(3.004.705)	(7.754.821)	(18.058,64)
1212	Resultats negatius exerc.00	(58.598.809)	-	(352.185,94)
	<b>VI. PÈRDUES I GUANYS</b>	<b>43.221.339</b>	<b>(58.598.809)</b>	<b>259.765,47</b>
1290	Pèrdues i Guanys	43.221.339	(58.598.809)	259.765,47
	<b>B) INGRÉS DISTR. DIFER. EXERC.</b>	<b>11.695.681</b>	<b>12.298.821</b>	<b>70.292,46</b>
1300	Subvencions de capital	11.695.681	12.298.821	70.292,46
	<b>E) CREDITORS A CURT TERME</b>	<b>11.174.707</b>	<b>12.242.132</b>	<b>67.161,34</b>
4100	Creditors prestació serveis	1.802.057	2.286.613	10.830,58
4650	Remuner. pendents de pagament	7.600	-	45,68
4760	CASS creditora	9.312.745	8.742.740	55.970,72
5230	Proveïdors immob. curt termini	6.928	994.141	41,64
5260	Interessos a pagar descoberts	45.377	218.638	272,72
	<b>TOTAL</b>	<b>6.206.590</b>	<b>(35.344.184)</b>	<b>37.302,34</b>

Font: Col·legi Janer

**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001**  
**(Imports en pessetes)**

COMPTE	DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
6020	Compres material didàctic	305.267	310.464	1.834,69
6221	Manteniment piscina	266.313	790.844	1.600,57
6223	Manteniment fotocopiadores	1.542.833	1.363.417	9.272,61
6224	Manteniment Extintors	83.219	40.370	500,16
6250	Assegurances	102.500	98.400	616,04
6280	Aigua	845.926	584.576	5.084,12
6281	Electricitat	1.902.142	1.761.430	11.432,10
6282	Gas-oil calefacció	4.773.765	5.354.802	28.690,91
6290	Telèfons	377.803	430.650	2.270,64
6293	Subscripcions	168.919	127.424	1.015,22
6400	Sou personal docent	275.823.175	275.415.438	1.657.730,67
6401	Sou personal auxiliar	33.695.398	31.115.690	202.513,42
6402	Sou personal neteja	17.484.877	16.233.034	105.086,23
6403	Substitucions	5.542.178	5.727.685	33.309,17
6405	Pastoral	240.000	210.000	1.442,43
6406	Transport escolar	2.612.668	-	15.702,45
6407	Programa FEAC	225.000	-	1.352,28
6420	CASS a càrrec de l'empresa	43.572.299	42.676.353	261.874,79
6490	Formació continuada	607.569	152.200	3.651,56
6491	Complements extra-escolars	250.605	326.025	1.506,17
6492	Permisos de treball	50.000	50.000	300,51
6631	Interessos descobert c/crèdit	925.541	915.324	5.562,61
6780	Despeses extraordinàries	2	-	0,01
6810	Amort. acum. immob. inmaterial	38.062	50.750	228,76
6820	Amort. acum. immob. material	6.777.517	6.738.237	40.733,70
	<b>SALDO CREDITOR (BENEFICI)</b>	<b>43.221.339</b>		<b>259.765,47</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>441.434.917</b>	<b>390.473.113</b>	<b>2.653.077,29</b>

COMPTE	HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
7400	Subvenció Casa De La Vall	434.831.388	326.506.383	2.613.389,28
7640	Interessos c/c	775.389	324.870	4.660,18
7750	Subvenc. trasp. result. exerc.	5.828.140	4.893.051	35.027,83
7781	Ingressos extraordinaris	-	150.000	-
	<b>SALDO DEUTOR (PÈRDUA)</b>		<b>58.598.809</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>441.434.917</b>	<b>390.473.113</b>	<b>2.653.077,29</b>

Font: Col·legi Janer

## Liquidació del pressupost. Col·legi Sagrada Família. Exercici 2001

EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA. EXERCICI 2001  
(Imports en pessetes)

TÍTOL	PRESSUPOST (1)	DESPESA REAL (2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	DESP. REAL EUR
<b>PERSONAL</b>				
Personal docent	116.581.165	102.337.567	87,78%	615.061,17
Cot.Empr.13%	15.155.551	13.303.884	87,78%	79.957,95
Total personal docent	131.736.716	115.641.451	87,78%	695.019,12
Personal administratiu-auxiliar	8.584.024	8.947.916	104,24%	53.778,05
Cot.Empr.13%	1.115.923	1.163.229	104,24%	6.991,15
Total personal administratiu-auxiliar	9.699.947	10.111.145	104,24%	60.769,21
Personal neteja	8.784.832	8.122.284	92,46%	48.815,90
Cot.Empr.13%	1.142.028	1.055.897	92,46%	6.346,07
Total personal neteja	9.926.860	9.178.181	92,46%	55.161,98
Substitucions	250.000	1.293.280	517,31%	7.772,77
Altres CASS, personal	32.500	131.907	405,87%	792,78
Altres personal	-	25.000	-	150,25
<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>151.646.023</b>	<b>136.380.964</b>	<b>89,93%</b>	<b>819.666,11</b>
<b>FUNCIONAMENT</b>				
Material oficina, mant.fotocopiadores	540.000	662.344	122,66%	3.980,77
Subscripcions	65.000	75.835	116,67%	455,78
Material aules	100.000	231.517	231,52%	1.391,44
Subministraments, comunicac.	6.320.000	5.227.965	82,72%	31.420,70
Primes d'assegurances (R.C.)	40.000	37.500	93,75%	225,38
Formació continuada	150.000	81.337	54,22%	488,85
Complements extra-escolars	145.000	145.125	100,09%	872,21
<b>TOTAL FUNCIONAMENT</b>	<b>7.360.000</b>	<b>6.461.623</b>	<b>87,79%</b>	<b>38.835,13</b>
<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>150.000</b>	<b>(610.446)</b>	<b>-406,96%</b>	<b>(3.668,85)</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT</b>	<b>159.156.023</b>	<b>142.232.141</b>	<b>89,37%</b>	<b>854.832,39</b>
<b>EQUIPAMENT DIDÀCTIC</b>				
Mobiliari	1.000.000	1.848.936	184,89%	11.112,33
Equipament didàctic	250.000	89.711	35,88%	539,17
Biblioteca i Videoteca	375.000	308.631	82,30%	1.854,91
Maquinària serveis-equipam. esportiu	275.000	241.000	87,64%	1.448,44
Aula tecnologia-informàtica	600.000	-	-	-
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ</b>	<b>2.500.000</b>	<b>2.488.278</b>	<b>99,53%</b>	<b>14.954,85</b>

Font: Col·legi Sagrada Família

Nota: La columna "% execució" no és significativa en relació amb l'execució real de l'exercici, degut a que en la columna "Pressupost" s'han incorporat els imports destinats a regularitzacions salarials d'anys anteriors.

## Comptes Anuals. Col·legi Sagrada Família. Exercici 2001

### BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

COMPTE	ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	<b>B) IMMOBILITZAT</b>			
	<b>III. IMMOBILITZAT MATERIAL</b>	<b>5.668.116</b>	<b>6.204.380</b>	<b>34.066,06</b>
2230	Maquinària serveis	2.154.191	2.154.191	12.946,95
2231	Maquinària audio-visual	504.500	263.500	3.032,11
2232	Instal·lacions tècniques	7.718.851	7.718.851	46.391,23
2240	Biblioteca	1.718.966	1.422.999	10.331,19
2241	Videoteca	167.614	154.950	1.007,38
2242	Altres equipament didàctic	801.352	725.536	4.816,22
2250	Equipament esportiu	1.092.584	1.078.689	6.566,56
2252	Equipament música	326.163	326.163	1.960,28
2260	Mobiliari	8.669.470	6.820.534	52.104,56
2270	Equipament informàtic	482.200	482.200	2.898,08
2290	Altres immobilitzat	782.425	782.425	4.702,47
28230	Amort. acum. maquinària serveis	(1.935.441)	(1.760.441)	(11.632,23)
28231	Amort. acum. maquin. audio-visual	(194.999)	(67.000)	(1.171,97)
28232	Amort. acum. instal. tècniques	(7.444.085)	(6.358.607)	(44.739,85)
28240	Amort. acum. biblioteca	(1.229.122)	(1.089.219)	(7.387,17)
28241	Amort. acum. videoteca	(111.147)	(59.145)	(668,01)
28242	Amort. acum. equip. didàctic	(654.877)	(594.202)	(3.935,89)
28250	Amort. acum. equip. esportiu	(1.079.075)	(1.078.689)	(6.485,37)
28252	Amort. acum. equip. música	(214.858)	(143.858)	(1.291,32)
28260	Amort. acum. mobiliari	(4.847.775)	(3.728.994)	(29.135,71)
28270	Amort. acum. equip. informàtic	(412.881)	(376.048)	(2.481,46)
28290	Amort. acum. altres immobilitzat	(625.940)	(469.455)	(3.761,98)
	<b>D) ACTIU CIRCULANT</b>			
	<b>III. DEUTORS</b>	<b>2.628.268</b>	<b>2.132.819</b>	<b>15.796,21</b>
4708	MIG, deutor subven. concedides	2.500.000	2.095.077	15.025,30
5470	Interessos a C.T. de crèdits	128.268	37.742	770,91
	<b>V. TRESORERIA</b>	<b>20.168.031</b>	<b>3.480.779</b>	<b>121.212,31</b>
5720	Crèdit Andorrà	20.168.031	3.480.779	121.212,31
	<b>VI. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ</b>	<b>132.133</b>	<b>358.500</b>	<b>794,14</b>
4800	Despeses anticipades	132.133	358.500	794,14
	<b>TOTAL</b>	<b>28.596.548</b>	<b>12.176.478</b>	<b>171.868,71</b>

COMPTE	PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
	<b>A) FONS PROPIS</b>			
	<b>V. RESULTAT EXERC. ANTERIORS</b>	<b>2.904.158</b>	<b>22.191.944</b>	<b>17.454,34</b>
1202	Romanent exerc.93	5.033.366	6.789.083	30.251,14
1203	Romanent exerc.94	7.386.834	7.386.834	44.395,77
1204	Romanent exerc.95	5.878.505	5.878.505	35.330,53
1205	Romanent exerc.97	2.686.138	2.686.138	16.144,01
1206	Romanent exerc.98	1.207.101	1.207.101	7.254,82
1211	Result. negatiu exerc.99	-	(1.755.717)	-
1212	Result. negatiu exerc.00	(19.287.786)	-	(115.921,93)
	<b>VI. PÈRDUES I GUANYS</b>	<b>15.657.327</b>	<b>(19.287.786)</b>	<b>94.102,45</b>
1290	Pèrdues i Guanys	15.657.327	(19.287.786)	94.102,45
	<b>B) INGRÉS. DISTR. DIF. EXERC.</b>	<b>5.164.685</b>	<b>4.422.672</b>	<b>31.040,38</b>
1300	Subvencions de capital	5.164.685	4.422.672	31.040,38
	<b>E) CREDITORS A CURT TERME</b>	<b>4.870.378</b>	<b>4.849.648</b>	<b>29.271,56</b>
4100	Creditors prestació serveis	1.402.157	1.669.229	8.427,13
4650	Remuner. pendants de pagament	36.157	-	217,31
4760	CASS creditora	3.420.064	3.095.419	20.555,00
5230	Proveïdors d'immob. a C.T.	12.000	85.000	72,12
	<b>TOTAL</b>	<b>28.596.548</b>	<b>12.176.478</b>	<b>171.868,71</b>

Font: Col·legi Sagrada Família



**COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001**  
**(Imports en pessetes)**

COMPTE	DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
6020	Compres material didàctic	231.517	109.300	1.391,45
6223	Manteniment fotocopiadores	662.344	527.376	3.980,77
6250	Assegurances	37.500	36.000	225,38
6280	Aigua	302.397	243.519	1.817,44
6281	Electricitat	2.078.917	1.953.355	12.494,54
6282	Gas-oil calefacció	2.632.111	2.762.857	15.819,31
6290	Telèfons	214.540	266.058	1.289,41
6293	Subscripcions	75.835	59.115	455,78
6400	Sou personal docent	102.337.567	100.602.819	615.061,17
6401	Sou personal auxiliar	7.795.332	6.416.564	46.850,88
6402	Sou personal neteja	8.122.284	7.750.775	48.815,90
6403	Substitucions	1.293.280	1.614.382	7.772,77
6405	Sou personal administratiu	887.562	829.997	5.334,36
6406	Transport escolar	265.022	-	1.592,81
6420	CASS a càrrec de l'empresa	15.572.273	15.217.138	93.591,25
6421	Altres CASS	82.644	79.233	496,70
6490	Formació Continuada	81.337	95.400	488,85
6491	Complements extra-escolars	145.125	126.835	872,21
6493	Permisos treball	25.000	50.000	150,25
6631	Interes. descobert c/crèdit	103.514	227.999	622,13
6790	Despeses extraordinàries	312	-	1,88
6820	Amortitz. immobilit. material	3.024.542	3.319.174	18.177,86
	<b>SALDO CREDITOR (BENEFICI)</b>	<b>15.657.327</b>		<b>94.102,45</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>161.628.282</b>	<b>142.287.896</b>	<b>971.405,54</b>

COMPTE	HAVER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
7400	Subvenció Casa De La Vall	159.156.023	120.808.293	956.546,96
7640	Interessos c/c	714.272	393.310	4.292,86
7750	Subvenc. trasp. result. exerc.	1.757.987	1.698.507	10.565,72
7790	Ingressos extraordinaris	-	100.000	-
	<b>SALDO DEUTOR (PÈRDUA)</b>		<b>19.287.786</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>161.628.282</b>	<b>142.287.896</b>	<b>971.405,54</b>

Font: Col·legi Sagrada Família

## Observacions i recomanacions

- En data 23 de gener de 2001, el Govern va comunicar a l'Institut Germanes de la Sagrada Família, mitjançant carta al seu centre Col·legi Janer, l'aprovació de la subvenció per l'any 2001, on inclou pel Col·legi Janer i pel Col·legi Sagrada Família 469.680.410 pessetes per a la part de funcionament, 7.725.000 pessetes per a la part d'inversió i una subvenció extraordinària de 124.307.000 pessetes per a la part de regularitzacions salarials dels anys 1999, 2000 i 2001, que s'han comptabilitzat en la seva totalitat l'any 2001 com a ingressos de l'exercici quan, per 72.381.797 pessetes, s'havien de comptabilitzar com a ingressos d'exercicis anteriors.

- Les subvencions de capital rebudes abans de l'any 1996, aquest inclòs, eren tractades per la direcció com a subvencions de funcionament, traspasant la totalitat de la subvenció a resultats. Per aquest motiu actualment no coincideix l'import d'amortització traspasat a resultat de l'exercici d'aquells béns adquirits mitjançant subvenció amb el traspàs de la subvenció a resultats. El saldo inferior abonat de les "Subvencions traspassades a resultats de l'exercici" ha estat de 1.266.555 pessetes i 987.439 pessetes en el Col·legi Sagrada Família i el Col·legi Janer respectivament. Atès que la depreciació dels immobilitzats adquirits amb aquestes subvencions ha estat traspassada a resultats a mida que s'ha produït la depreciació efectiva del bé, raó per la qual no coincideix l'import de la subvenció traspassada a resultat cada any amb l'import de les amortitzacions d'immobilitzat enregistrades a la comptabilitat, es recomana que siguin retrocedits els ingressos, ja comptabilitzats en el passat, per l'import equivalent al valor pendent d'amortitzat d'aquests béns, adquirits mitjançant subvenció, en el futur. L'assentament proposat és:

679 Pèrdues d'exercicis ant.      a      130      Ingressos a distribuir

i a mesura que es vagin realitzant les amortitzacions d'aquests béns, imputar de nou a ingressos de l'exercici.

- 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 estandaritzat per realitzar les conciliacions bancàries.

- El Col·legi Janer té comptabilitzat el descobert bancari, per 11.538.564 pessetes, dins l'actiu del balanç, quan hauria de ser comptabilitzat dins el passiu del balanç. Es recomana l'enregistrament dels saldos bancaris en un compte creditor o deutor, segons escaigui, aplicant el principi comptable de no compensació de partides.

- 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.

## 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:

*- 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.*

## **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.