

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Juliol del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
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	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Subvencions atorgades pel Govern	7
2.2. Comptes anuals	8
2.2.1. Actius no corrents	12
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	13
2.2.3. Tresoreria	14
2.2.4. Ajustaments per periodificació	14
2.2.5. Patrimoni net.....	15
2.2.6. Subvencions	16
2.2.7. Deutes a curt termini, creditors comercials i altres comptes a pagar	16
2.2.8. Ingressos d'explotació	17
2.2.9. Consum de mercaderies, deteriorament del circulat i altres despeses d'explotació.....	18
2.2.10. Despeses de personal	18
2.2.11. Resultat financer.....	19
2.2.12. Altres ingressos i despeses no recurrents	19
2.3. Execució pressupostària	20
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS	23
6. AL·LEGACIONS	23
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	25

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.

El Col·legi Sant Ermengol es perceptor de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

La fiscalització del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2011, 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'aquesta escola.

La informació comptable, corresponent a l'exercici 2011, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012, i consta de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, estat d'execució pressupostària i memòria. La informació que es presenta correspon a la consolidació per integració global de les comptabilitats del Col·legi Sant Ermengol i del seu Patronat Rector.

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que desenvolupa aquesta darrera la que és objecte de subvenció per part del Govern.

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 del Col·legi 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 l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Col·legi Sant Ermengol en l'exercici 2011 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 de l'ens fiscalitzat va concloure el 13 de juliol de 2012.

1.3. Naturalesa jurídica

L'acta fundacional estableix que el Col·legi Sant Ermengol és una institució cultural dedicada a l'ensenyament i formació de la joventut andorrana. També afegeix que tindrà personalitat jurídica pròpia, podent efectuar tota mena d'actes i contractes per la realització de la seva finalitat.

Es contempla com a centre públic no estatal 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 del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 19 de juny de 2001
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- 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
- Decret del 23 de juliol de 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que 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 aplicable
- 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 l'entitat. 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 l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els Òrgans de Govern s'estructuren amb un Patronat, com a òrgan d'administració, una direcció general, com a màxima autoritat de gestió ordinària del Centre, i un Consell de direcció, com a òrgan col·legiat de participació de la comunitat educativa.

L'estructura organitzativa de l'entitat disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. El cap d'administració és el responsable de la gestió econòmica del Centre, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari.

Disposa de diversos reglaments i normes interns que regeixen el seu funcionament. Utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Els estats són supervisats per la direcció. L'entitat disposa de manuals de procediments pel registre de les diferents operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total concedit 2011	Pendent de pagament a 31/12/2011
Subvenció de funcionament	3.835.527,96	958.881,99
Subvencions beques menjador	23.890,43	23.890,43
Total	3.859.418,39	982.772,42

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 del Col·legi.

2.2. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Exercici 2011	Exercici 2010
A) ACTIUS NO CORRENTS	4.432.279,50	4.720.022,10
I. Immobilitzat intangible	4.289,74	6.251,44
4. Altres actius intangibles	4.289,74	6.251,44
II. Immobilitzat tangible	4.427.989,76	4.713.770,66
1. Terrenys i construccions	4.002.757,28	4.216.400,60
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	425.232,48	497.370,06
B) ACTIUS CORRENTS	2.487.517,64	2.364.817,82
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.001.688,49	704.628,71
1. Clients per vendes i prestació de serveis	15.544,77	13.883,71
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	986.143,72	690.745,00
V. Tresoreria	1.455.496,34	1.637.585,13
VI. Ajustaments per periodificació	30.332,81	22.603,98
TOTAL ACTIU	6.919.797,14	7.084.839,92

PASSIU	Exercici 2011	Exercici 2010
A) PATRIMONI NET	6.331.415,70	6.585.673,32
I. Fons social	5.342.531,19	5.342.531,19
V. Resultats d'exercicis anteriors	1.140.759,13	1.286.003,92
VI. Resultat de l'exercici	-151.874,62	-42.861,79
B) PASSIUS NO CORRENTS	153.321,22	177.746,62
IV. Subvencions	153.321,22	177.746,62
C) PASSIUS CORRENTS	435.060,22	321.419,98
III. Deutes a curt termini	25.765,27	24.059,40
4. Altres	25.765,27	24.059,40
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	290.944,75	285.740,08
1. Proveïdors	114.949,69	120.037,22
3. Creditors varis	49.914,85	60.259,85
5. Altres	126.080,21	105.443,01
VI. Ajustaments per periodificació	118.350,20	11.620,50
TOTAL PASSIU	6.919.797,14	7.084.839,92

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2011	Exercici 2010
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1.Import net de la xifra de negocis	-	-
2. Altres ingressos d'explotació	4.729.782,16	4.761.688,49
Total ingressos d'explotació	4.729.782,16	4.761.688,49
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1.Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	250.913,39	265.119,12
2.Despeses de personal	3.593.986,03	3.583.943,24
a) Sous, salaris i assimilats	3.110.460,92	3.107.006,00
b) Càrregues socials	450.152,13	448.077,53
c) Altres despeses de personal	33.372,98	28.859,71
3.Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	319.977,39	336.679,69
4.Variació del deteriorament del circulant	3.000,00	-98.228,68
5.Altres despeses d'explotació	726.212,29	731.996,12
Total despeses d'explotació	4.894.089,10	4.819.509,49
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	-164.306,94	-57.821,00
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1.Ingressos financers	14.247,34	3.346,36
2.Despeses financeres	-	-
Resultat financer	14.247,34	3.346,36
RESULTAT DE LES OPERACIONS	-150.059,60	-54.474,64
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1.Altres ingressos no recurrents	5.890,60	12.539,10
2.Altres despeses no recurrents	-7.705,62	-926,25
Total ingressos i despeses no recurrents	-1.815,02	11.612,85
RESULTAT DE L'EXERCICI	-151.874,62	-42.861,79

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net

	Fons social	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) Saldos al 31/12/2009	5.342.531,19	1.470.708,83	-184.704,91	6.628.535,11
I. Ajustaments per canvi de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a l'01/01/2010	5.342.531,19	1.470.708,83	-184.704,91	6.628.535,11
I. Resultat de l'exercici	-	-	-42.861,79	-42.861,79
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-184.704,91	184.704,91	-
4. Altres moviments	-	-184.704,91	184.704,91	-
C) Saldos al 31/12/2010	5.342.531,19	1.286.003,92	-42.861,79	6.585.673,32
I. Ajustaments per canvi de criteris comptables 2010 i anteriors	-	-102.383,00	-	-102.383,00
II. Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a l'01/01/2011	5.342.531,19	1.183.620,92	-42.861,79	6.483.290,32
I. Resultat de l'exercici	-	-	-151.874,62	-151.874,62
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-42.861,79	42.861,79	-
4. Altres moviments	-	-42.861,79	42.861,79	-
E) Saldos a 31/12/2011	5.342.531,19	1.140.759,13	-151.874,62	6.331.415,70

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2011	2010
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	-149.790,76	-406.994,85
1. Resultat del període	-151.874,62	-42.861,79
2. Ajustaments del resultat	284.304,65	199.741,07
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	319.562,66	336.679,69
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	3.000,00	3.640,60
c) Variació de provisions (+/-)	-	-101.869,28
d) Imputació de subvencions (-)	-24.425,40	-26.773,00
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	414,73	-
g) Ingressos financers (-)	-14.247,34	-3.346,36
h) Despeses financeres (+)	-	-
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	-8.590,58
3. Canvis en el capital corrent	-296.531,37	246.798,98
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-300.059,78	278.475,85
c) Altres actius corrents (+/-)	-7.728,83	-7.516,35
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	5.476,23	13.203,33
e) Altres passius corrents (+/-)	5.781,01	-37.363,85
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	14.310,58	3.316,59
a) Pagaments d'interessos (-)	-	-
c) Cobraments d'interessos (+)	14.310,58	3.316,59
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/-2+/-3+/-4)	-149.790,76	406.994,85
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-32.234,79	-84.939,76
6. Pagaments per inversions (-)	-32.234,79	-84.939,76
b) Immobilitzat intangible	-	-5.616,00
c) Immobilitzat tangible	-32.234,79	-79.323,76
7. Cobraments per desinversions (+)	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-32.234,79	-84.939,76
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	30.926,00
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	30.926,00
e) Subvencions (+)	-	30.926,00
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	-	30.926,00
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	-	-
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NET DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	-182.025,55	352.981,09
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.637.521,89	1.284.540,80
Efectiu o equivalents al final del període	1.455.496,34	1.637.521,89

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en els següents quadres:

Immobilitzat intangible

Cost	Saldo a 01/01/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Aplicacions informàtiques	21.444,59	-	-	21.444,59
Total	21.444,59	-	-	21.444,59

Amortització acumulada	Saldo a 01/01/2011	Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Aplicacions informàtiques	-15.193,15	-1.961,70	-	-17.154,85
Total	-15.193,15	-1.961,70	-	-17.154,85

Valor net comptable	Saldo a 01/01/2011	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Aplicacions informàtiques	6.251,44	-1.961,70	-	4.289,74
Valor net comptable	6.251,44	-1.961,70	-	4.289,74

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a 01/01/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	7.121.445,34	-	-	7.121.445,34
Instal·lacions tècniques	834.932,74	12.237,34	-	847.170,08
Maquinària	236.432,24	1.554,51	-610,94	237.375,81
Uttillatge	211.435,85	-	-	211.435,85
Altres instal·lacions	200.184,89	-	-	200.184,89
Mobiliari	914.115,82	6.240,36	-	920.356,18
Equips processos dades	251.028,53	12.202,58	-	263.231,11
Elements de transport	26.650,00	-	-	26.650,00
Altres immobilitzat material	6.867,83	-	-	6.867,83
Total	10.298.252,09	32.234,79	-610,94	10.329.875,94

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Amortització acumulada	Saldo a 01/01/2011	Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2011
A. A. Construccions	-3.400.203,59	-213.643,32	-	-3.613.846,91
A. A. Instal·lacions tècniques	-551.844,59	-52.029,20	-	-603.873,79
A. A. Maquinària	-206.696,46	-8.370,53	196,21	-214.870,78
A. A. Uttillatge	-200.094,23	-2.610,50	-	-202.704,73
A. A. Altres instal·lacions	-193.216,37	-2.997,87	-	-196.214,24
A. A. Mobiliari	-786.843,23	-24.721,27	-	-811.564,50
A. A. Equips processos dades	-233.847,01	-8.969,90	-	-242.816,91
A. A. Elements de transport	-10.507,09	-3.997,50	-	-14.504,59
A. A. Altres immobilitzat material	-1.228,86	-260,87	-	-1.489,73
Total	-5.584.481,43	-317.600,96	196,21	-5.901.886,18

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Valor net comptable	Saldo a 01/01/2011	Altes/Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	3.721.241,75	-213.643,32	-	3.507.598,43
Instal·lacions tècniques	283.088,15	-39.791,86	-	243.296,29
Maquinària	29.735,78	-6.816,02	-414,73	22.505,03
Utilitatge	11.341,62	-2.610,50	-	8.731,12
Altres instal·lacions	6.968,52	-2.997,87	-	3.970,65
Mobiliari	127.272,59	-18.480,91	-	108.791,68
Equips processos dades	17.181,52	3.232,68	-	20.414,20
Elements de transport	16.142,91	-3.997,50	-	12.145,41
Altres immobilitzat material	5.638,97	-260,87	-	5.378,10
Valor net comptable	4.713.770,66	-285.366,17	-414,73	4.427.989,76

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Titularitat de l'immobilitzat

La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern. Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers recullin adequadament aquest fet, ja sigui reflectint únicament aquells que l'entitat n'és titular o, en el seu defecte i documentant adequadament l'operació, registrar-los amb contrapartida als ingressos a distribuir en diferents exercicis; compte aquest darrer, que ha de ser objecte de sanejament en la proporció que s'amortitzen els béns cedits. Qualsevol dels dos criteris anteriors ha de portar a que els resultats de l'exercici del Patronat no es vegin alterats com a conseqüència de la dotació a l'amortització dels béns que són de titularitat o que ha finançat el Govern.

Cobertura de riscos de l'immobilitzat

S'ha detectat que els edificis i construccions esmentats en l'apartat anterior, disposen de cobertura de riscos contractada pel Govern, però aquesta presenta un dèficit significatiu respecte el valor net comptable del béns.

2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El saldo dels comptes que integren els deutors del balanç presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	15.544,77	13.883,71	1.661,06
Restes de crèdits i comptes a cobrar	986.143,72	690.745,00	295.398,72
Total	1.001.688,49	704.628,71	297.059,78

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

El detall de partides al tancament de l'exercici 2011, i la seva distribució entre Col·legi i Patronat, és la següent:

Descripció	Col·legi 2011	Patronat 2011	Consolidat 2011
Alumnes	12.329,67	36.215,10	48.544,77
Acomptes	-	1.511,30	1.511,30
Deutors diversos (Govern d'Andorra)	984.632,42	-	984.632,42
Provisió per insolvències de tràfic	-	-33.000,00	-33.000,00
Total	996.962,09	4.726,40	1.001.688,49

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

A data de tancament de l'exercici l'entitat tenia pendent de cobrament la subvenció corresponent a la factura de 31 d'octubre de 2011, per import de 958.882 euros, una part de les beques 11/12 per import de 1.860 i la corresponent a les beques del menjador, per import de 23.890 euros.

2.2.3. Tresoreria

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	317,17	163,56	153,61
Bancs	361.513,79	154.235,11	207.278,68
Imposicions a termini	1.093.665,38	1.483.186,46	-389.521,08
Total	1.455.496,34	1.637.585,13	-182.088,79

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

El detall de les contribucions entre patronat i Col·legi, al tancament de l'exercici 2011, es el següent:

Descripció	Col·legi 2011	Patronat 2011	Consolidat 2011
Caixa	31,41	285,76	317,17
Bancs	239.104,33	122.409,46	361.513,79
Imposicions a termini	-	1.093.665,38	1.093.665,38
Total	239.135,74	1.216.360,60	1.455.496,34

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

2.2.4. Ajustaments per periodificació

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Despeses anticipades	30.332,81	22.603,98	7.728,83
Total	30.332,81	22.603,98	7.728,83

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

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ingressos anticipats	15.695,64	11.620,50	4.075,14
Provisió vacances	102.654,56	-	102.654,56
Total	118.350,20	11.620,50	106.729,70

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

2.2.5. Patrimoni net

Els moviments d'aquest apartat es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultat d'exercicis anteriors	1.286.003,92	-145.244,79	-	1.140.759,13
Resultat de l'exercici	-42.861,79	-151.874,62	42.861,79	-151.874,62
Total	6.585.673,32	-297.119,41	42.861,79	6.331.415,70

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

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Composició del Fons social

A 31 de desembre de 2011, el compte Fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que corresponen, segons l'entitat, al fons social fundacional i al valor dels immobilitzats procedents de Govern i que figuren incorporats com actius en els estats financers. Donat que no existeix un document de titularitat del Col·legi sobre els esmentats béns i fins i tant no es clarifiqui entre el Govern i el Col·legi la titularitat dels mateixos, caldria corregir el fons social per aquest valor.

Consideració de resultats d'exercicis anteriors

Els resultats d'exercicis anteriors incorporen, entre d'altres anotacions, els resultats positius i negatius que ha expressat la comptabilitat de l'entitat 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 de l'exercici 2009, prorrogat per l'exercici 2010 i per l'exercici 2011, 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 o bé tenir-se en compte aquest romanent per rebaixar aportacions posteriors.

2.2.6. Subvencions

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Subvencions oficials de capital	177.746,62	-	-24.425,40	153.321,22
Total	177.746,62	-	-24.425,40	153.321,22

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

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

Els deutes amb tercers a la data de tancament de l'exercici són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutes a curt termini	25.765,27	24.059,40	1.705,87
Creditors comercials i altres comptes a pagar	290.944,75	285.740,08	5.204,67
Total	316.710,02	309.799,48	6.910,54

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

El detall de les contribucions del col·legi i el patronat als saldos es mostra a continuació:

Descripció	Col·legi 2011	Patronat 2011	Consolidat 2011
Proveïdors	114.949,69	-	114.949,69
Factures pendents de rebre	4.344,52	104,00	4.448,52
Altres	-	831,28	831,28
Creditors varis	833,09	43.801,96	44.635,05
Personal	29.679,00	-	29.679,00
Organismes de la seguretat social creditors	96.401,21	-	96.401,21
Fons mútua personal	-	24.823,83	24.823,83
Hisenda creditora per ISI	941,44	-	941,44
Total	247.148,95	69.561,07	316.710,02

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Complements de pensions del personal docent

Segons es desprèn de l'escrit tramès pel Govern al Col·legi, “...en la proposta de pressupost 2011 havíeu d'afegir una partida en concepte de “jubilació” i incloure les quantitats corresponents als triennis que deixaven de cobrar els docents que es jubilaven l'any 2010.

Es tractava de materialitzar l'acord del Consell General de la sessió extraordinària del 23 de gener del 2009 mitjançant el qual es va consensuar, per unanimitat, un text de forma que es donés cobertura a les pensions de jubilació del personal docent de les escoles Col·legi Sant Ermengol, Col·legi Janer i Col·legi Sagrada Família per un import de 6.000 euros.

Pel que fa als propers projectes de pressupost, us comunico que aquesta partida pressupostària es mantindrà sempre que la situació econòmica ho permeti, tenint en compte les directrius de Funció pública que es considerin d'aplicació al col·lectiu de personal de les seves escoles i mentre no es reguli la jubilació a través d'altres mecanismes.”

Fruit de l'esmentada comunicació, el Col·legi ha enregistrat despeses per import de 19.776 euros que s'han calculat sobre la base de l'import de 4 triennis de dos treballadors del centre, resultant un pendent de pagament per aquest concepte per import de 29.679 euros.

No es coneixen els elements que permetin determinar la raonabilitat de que l'exigència futura d'aquesta provisió s'ajusti als imports que s'han dotat.

2.2.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Altres ingressos d'explotació	4.729.782,16	4.761.688,49	-31.906,33
Total	4.729.782,16	4.761.688,49	-31.906,33

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

El detall i les contribucions del Col·legi i el Patronat als saldos de les diferents partides es mostra a continuació:

Descripció	Col·legi 2011	Patronat 2011	Consolidat 2011
Subvenció del M.I.G. a funcionament	3.835.527,96	-	3.835.527,96
Ingressos per arrendaments	-	10.881,52	10.881,52
Activitats culturals: estades	-	14.168,15	14.168,15
Fotocopiadora-reprografia	-	14.394,20	14.394,20
Ingrés per alimentació Comunitat	-	16.600,00	16.600,00
Menjador de professors	-	898,10	898,10
Menjador escolar	-	746.989,84	746.989,84
Cobraments APSER	20,00	2.329,33	2.349,33
Facturació despeses a alumnes	-	34.866,41	34.866,41
Ingressos facturació alumnes per despeses	3.645,07	-	3.645,07
Ingressos per serveis diversos	24.918,70	-	24.918,7
Altres ingressos	-	117,48	117,48
Subvencions de capital traspasades a resultats	-	24.425,40	24.425,40
Total	3.864.111,73	865.670,43	4.729.782,16

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

2.2.9. Consum de mercaderies, deteriorament del circulat i altres despeses d'exploació

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Consum de mercaderies	250.913,39	265.119,12	-14.205,73
Deteriorament del circulat	3.000,00	-98.228,68	101.228,68
Altres despeses d'exploació	726.212,29	731.996,12	-5.783,83
Total	980.125,68	898.886,56	81.239,12

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

El detall i les contribucions del Col·legi i el Patronat als saldos de les diferents partides es mostra tot seguit:

Descripció	Col·legi 2011	Patronat 2011	Consolidat 2011
Compres menjador/aliments	-	197.922,68	197.922,68
Compres material	36.016,24	16.974,47	52.990,71
Consum de mercaderies	36.016,24	214.897,15	250.913,39
Conservació – manteniment – reparacions	207.391,22	7.166,48	214.557,70
Serveis exteriors	196.442,16	72.127,69	268.569,85
Transports	754,06	-	754,06
Assegurances	3.242,33	-	3.242,33
Serveis bancaris	161,20	299,77	460,97
Relacions públiques	3.813,60	-	3.813,60
Subministraments	168.255,36	-	168.255,36
Serveis diversos	11.550,21	40.323,72	51.873,93
Taxes	408,30	428,70	837,00
Pèrdues de crèdits incobrables	-	3.000,00	3.000,00
Activitats escolars	-	13.847,49	13.847,49
Altres despeses d'exploació	592.018,44	137.193,85	729.212,29
Total	628.034,68	352.091,00	980.125,68

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

2.2.10. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Sous, salaris i assimilats	3.110.460,92	3.107.006,00	3.454,92
Càrregues socials	450.152,13	448.077,53	2.074,60
Altres despeses de personal	33.372,98	28.859,71	4.513,27
Total	3.593.986,03	3.583.943,24	10.042,79

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

Les contribucions del Col·legi i el Patronat als saldos de les diferents partides es detallen a continuació:

Descripció	Col·legi 2011	Patronat 2011	Consolidat 2011
Sous i salaris	2.926.875,18	183.585,74	3.110.460,92
Cass	421.877,11	28.275,02	450.152,13
Altres despeses socials	33.240,98	132,00	33.372,98
Total	3.381.993,27	211.992,76	3.593.986,03

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

2.2.11. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ingressos financers	14.247,34	3.346,36	10.900,98
Despeses financeres	-	-	-
Total	14.247,34	3.346,36	10.900,98

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

Les contribucions del Col·legi i el Patronat es detallen a continuació:

Descripció	Col·legi 2011	Patronat 2011	Consolidat 2011
Interessos bancaris	1.528,51	12.718,83	14.247,34
Interessos creditors bancaris	-	-	-
Total	1.528,51	12.718,83	14.247,34

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

2.2.12. Altres ingressos i despeses no recurrents

El resum dels moviments comptabilitzats en aquests comptes és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Altres ingressos no recurrents	5.890,60	12.539,10	-6.648,50
Altres despeses no recurrents	-7.705,62	-926,25	-6.779,37
Total	-1.815,02	11.612,85	-13.427,87

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

Les contribucions del Col·legi i el Patronat es detallen a continuació:

Descripció	Col·legi 2011	Patronat 2011	Consolidat 2011
Despeses extraordinàries	-20,21	-7.685,41	-7.705,62
Ingressos extraordinaris	4.124,49	1.766,11	5.890,60
Total	4.104,28	-5.919,30	-1.815,02

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

2.3. Execució pressupostària

L'entitat presenta la següent execució pressupostària:

Despeses	Pressupostat inicial 2010	Liquidat 2010	Pressupostat inicial 2011	Pressupostat final 2011	Liquidat 2011	%	Plurianuals
1. Despeses de personal	3.512.025,00	3.583.943,24	3.482.912,00	3.482.912,00	3.593.986,03		
2. Despeses corrents	557.607,00	997.115,24	557.605,00	557.605,00	977.125,68		
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-		
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-		
Despeses de funcionament	4.069.632,00	4.581.058,48	4.040.517,00	4.040.517,00	4.571.111,71	-0,72%	-
6. Inversions reals	30.926,00	84.939,76	-	-	32.234,79		
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-		
Despeses d'inversió	30.926,00	84.939,76	-	-	32.234,79	-100,00%	-
Total pressupost de despeses	4.100.558,00	4.665.998,24	4.040.517,00	4.040.517,00	4.603.346,50	-1,46%	-

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Ingressos	Pressupostat inicial 2010	Liquidat 2010	Pressupostat inicial 2011	Pressupostat final 2011	Liquidat 2011	%
3. Taxes i altres ingressos	-	859.393,01	-	-	858.947,28	
4. Transferències corrents	4.069.632,00	3.864.640,96	-	-	3.835.527,96	
5. Ingressos patrimonials	-	14.227,88	-	-	25.128,86	
7. Transferències de capital	30.926,00	30.926,00	-	-	-	
	4.100.558,00	4.769.187,85	-	-	4.719.604,10	-100,00%
Total pressupost d'ingressos	4.100.558,00	4.769.187,85	-	-	4.719.604,10	-100,00%

Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

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

Pressupost que no diferencia l'activitat del Col·legi i la del Patronat

La liquidació del pressupost retuda per l'entitat no diferencia l'activitat del Col·legi, la qual és finançada per la subvenció del Govern, i l'activitat del Patronat. Aquest fet dificulta l'adequat seguiment de l'aplicació de la subvenció rebuda pel que es recomana que el pressupost sigui preparat, executat i liquidat seguint la diferenciació abans indicada.

Dèficit de subvenció de funcionament

Analitzades les despeses suportades amb càrrec a les subvencions rebudes del Govern en resulten les xifres resumides en el quadre següent:

Concepte	Pressupost (1)	Despesa Real subvencionable (2)	% execució (2) / (1)
Funcionament			
Despeses de personal	3.482.912,00	3.381.993,27	97,10%
Consum de béns i serveis	557.605,00	628.034,68	112,63%
Total funcionament	4.040.517,00	4.010.027,95	99,25%
Inversions			
Mobiliari - Equipament	-	-	-
Total inversions	-	-	-
Total funcionament + inversió	4.040.517,00	4.010.027,95	99,25%

Font: Elaboració pròpia a partir de la liquidació de pressupost tramesa al Govern
(Imports en euros)

De l'anterior se'n desprèn que el total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2011 han estat un total de 4.010.028 euros el que ha generat un dèficit de subvenció de funcionament de 174.500 euros.

Cal indicar que l'entitat disposa d'excedents pressupostaris dels exercicis 2008, 2009 i 2010 per imports de 53.543, 140.022 i 47.907 euros respectivament.

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009 vigent per l'exercici 2011, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent 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 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

En aquest sentit, consta escrit de la directora de Sistemes Educatius i Relacions Internacionals del Ministeri d'Educació i Joventut comunicant que els excedents de 2008 i de 2009 seran aplicats el 2012 i el corresponent a 2010 en períodes posteriors a l'aprovació dels comptes per part del Consell General.

2.4. Evolució de les magnituds i ratís principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratís principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2008	2009	2010	2011
Subvenció de funcionament	3.992.059	3.770.519	3.866.454	3.835.528
Romanents de subvencions exercicis anteriors	-	270.000	261.877	-
Subvencions d'inversions	-	-	29.113	-
Subvenció beques menjador	27469	19.856	19.583	23.890
Altres subvencions	-	-	4.301	-
Total	4.019.527	4.060.375	4.181.328	3.859.418

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

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

Concepte	2008	2009	2010	2011
Despeses de personal	3.269.491	3.360.626	3.448.771	3.381.993
Despeses en béns corrents i serveis	669.025	539.871	631.654	628.035
Total despeses corrents	3.938.516	3.900.497	4.080.425	4.010.028

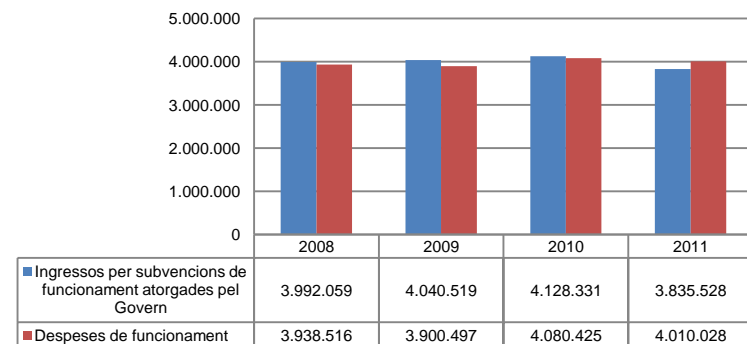
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

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

Concepte	2008	2009	2010	2011
Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern	3.992.059	4.040.519	4.128.331	3.835.528
Despeses de funcionament	3.938.516	3.900.497	4.080.425	4.010.028
Superàvit / dèficit de gestió	53.543	140.022	47.906	-174.500

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

Liquidació ingressos i despeses corrents



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

Indicadors i ratís

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions de despeses de funcionament}}$	98,7%	96,5%	100,3%	99,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	83,0%	86,2%	84,5%	84,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	17,0%	13,8%	15,5%	15,7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

L'observació i recomanació en relació amb les subvencions públiques rebudes és la següent:

- El total de la subvenció per a despeses de funcionament a justificar en l'exercici 2011 és de 3.835.528 euros. La despesa corrent efectivament executada ha estat de 4.010.028 euros generant un dèficit de subvenció de funcionament per 174.500 euros

Per altra banda resten pendents d'aplicació els excedents de subvenció percebuts a l'exercici 2010 de 47.907 euros, a l'exercici de 2009 de 140.022 euros, i a l'exercici de 2008, per import de 53.543 euros. D'acord amb escrit del Ministeri d'Educació i Joventut, de 22 d'abril de 2012, els excedents de 2008 i de 2009 seran aplicats al pressupost de 2012.(nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

L'observació i recomanació formulada en exercicis anteriors que segueix pendent, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recull a continuació:

- No hem pogut obtenir evidència suficient de la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara els edificis. Els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (nota 2.2.1 i nota 2.2.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en els apartats 3 i 4 anteriors, les subvencions del Govern atorgades al Col·legi Sant Ermengol 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.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Col·legi Sant Ermengol el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 11/01/13
Hora d'entrada: 11:25h
Núm.: 6-13

Andorra la Vella, 10 de gener de 2013

Sr. Carles Santacreu Coma
President del Tribunal de Comptes
PRINCIPAT D'ANDORRA

Distingit Sr. President,

D'acord amb la vostra carta del 17 de desembre del 2012, i després d'haver llegit l'informe de l'exercici econòmic del Col·legi Sant Ermengol corresponent al 2011, presentem les següents consideracions.

En l'apartat 4 s'indica una observació i recomanació formulada en exercicis anteriors que segueix pendent, i que es refereix a la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat.

En les darreres reunions de la Junta directiva del Patronat Rector del 27 de març de 2012 i del 17 de setembre de 2012 es tractà de les gestions amb el Govern per tal de resoldre definitivament aquesta qüestió, però encara no s'ha arribat a un acord.

Us saluda atentament,



col·legi
sant ERMENGOL
Andorra la Vella, Vall de l'Andorra

Xavier Brines Socies
Director del Col·legi Sant Ermengol

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.