

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Febrer del 2011

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	3
1.3.Naturalesa jurídica	4
1.4.Marc jurídic	4
1.5.Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Subvencions atorgades pel Govern	6
2.2.Balanç i compte de pèrdues i guanys	7
2.2.1.Immobilitzat	10
2.2.2.Deutors	12
2.2.3.Tresoreria	12
2.2.4.Ajustaments per periodificació	13
2.2.5.Fons propis	13
2.2.6.Ingressos a distribuir en diferents exercicis	14
2.2.7.Creditors i altres deutes	14
2.2.8.Ingressos d'explotació	15
2.2.9.Aprovisionaments, deteriorament del circulat i altres despeses d'explotació	15
2.2.10.Despeses de personal	16
2.2.11.Resultats financers	17
2.2.12.Altres ingressos i despeses no recurrents	17
2.3. Execució pressupostària	18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	19
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	19
5. CONCLUSIONS	20
6. AL·LEGACIONS	20
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	20

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

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

L'auditoria del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009, 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'aquestes escoles.

La informació comptable, corresponent a l'exercici 2009, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux de tresoreria i memòria. La informació que es presenta correspon a la consolidació 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, tot i el que s'esmenta a l'apartat de l'immobilitzat i fons propis de l'informe.

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 2009 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 auditat. 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 auditat va concloure el 2 de febrer de 2011.

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 estatals en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera 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
- 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 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009

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 2009	Pendent de pagament 31/12/09
Subvenció de funcionament	3.770.519,00	942.629,75
Subvencions d'inversions	-	-
Subvencions beques menjador	19.855,50	19.855,50
Total	3.790.374,50	962.485,25

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

El pressupost presentat pel col·legi, i aprovat pel Govern, ha estat de 4.040.519 euros. Atès que 270.000 euros del pressupost aprovat han estat finançats amb el romanent de la subvenció de l'exercici 2006, l'import de la subvenció a abonar pel Govern per l'any 2009 ha estat de 3.770.519 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. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç

ACTIU	Exercici 2009	Exercici 2008
A) ACTIUS NO CORRENTS	4.971.762,03	5.249.191,61
I. Immobilitzat intangible	1.607,25	621,01
4. Altres actius intangibles	1.607,25	621,01
II. Immobilitzat tangible	4.970.154,78	5.248.570,60
1. Terrenys i construccions	4.407.715,96	3.455.681,96
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	562.438,82	1.792.888,64
B) ACTIUS CORRENTS	2.286.407,06	2.255.629,06
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	986.745,16	54.339,97
1. Clients per vendes i prestació de serveis	22.352,31	15.329,38
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	964.392,85	39.010,59
V. Tresoreria	1.284.574,27	2.174.156,27
VI. Ajustaments per periodificació	15.087,63	27.132,82
TOTAL ACTIU	7.258.169,09	7.504.820,67

PASSIU	Exercici 2009	Exercici 2008
A) PATRIMONI NET	6.628.535,11	6.786.813,52
I. Fons social	5.342.531,19	5.342.531,19
V. Resultat d'exercicis anteriors	1.470.708,83	1.432.130,88
VI. Resultat de l'exercici	-184.704,91	12.151,45
B) PASSIUS NO CORRENTS	173.593,62	204.735,11
IV. Subvencions	173.593,62	204.735,11
C) PASSIUS CORRENTS	456.040,36	513.272,04
III. Deutes a curt termini	61.397,55	76.344,91
4. Altres	61.397,55	76.344,91
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	281.127,33	321.351,43
1. Proveïdors	116.966,63	159.973,41
3. Creditors varis	66.229,31	75.812,15
5. Altres	97.931,39	85.565,87
VI. Ajustaments per periodificació	113.515,48	115.575,70
TOTAL PASSIU	7.258.169,09	7.504.820,67

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

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2009	Exercici 2008
I. Ingressos d'explotació		
2. Altres ingressos d'explotació	4.651.635,59	4.867.307,27
Total ingressos d'explotació	4.651.635,59	4.867.307,27
II. Despeses d'explotació		
1. Consum de mercaderies	268.296,26	289.390,89
2. Despeses de personal	3.553.931,08	3.480.376,58
a) Sous, salaris i assimilats	3.125.092,51	3.070.393,49
b) Càrregues socials	417.038,54	399.060,85
c) Altres despeses de personal	11.800,03	10.922,24
3. Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	352.294,48	368.630,86
4. Variació del deteriorament del circulat	115,08	2.839,12
5. Altres despeses d'explotació	672.175,31	791.364,92
Total despeses d'explotació	4.846.812,21	4.932.602,37
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-195.176,62	-65.295,10
III. Ingressos i despeses financeres		
1. Ingressos financers	10.485,67	59.951,33
2. Despeses financeres	-6,60	-983,61
Resultat financer	10.479,07	58.967,72
RESULTAT DE LES OPERACIONS	-184.697,55	-6.327,38
IV. Altres ingressos i despeses no recurrents		
1. Altres ingressos no recurrents	3.408,14	25.341,19
2. Altres despeses no recurrents	-3.415,50	-6.862,36
Total ingressos i despeses no recurrents	-7,36	18.478,83
RESULTAT DE L'EXERCICI	-184.704,91	12.151,45

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
C) Saldos a 31/12/2008	5.342.531,19	1.432.130,88	12.151,45	6.786.813,52
II. Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	26.426,50	-	26.426,50
D) Saldo ajustat a 01/01/2009	5.342.531,19	1.458.557,38	12.151,45	6.813.240,02
I. Resultat de l'exercici	-	-	-184.704,91	-184.704,91
III. Operacions amb socis i propietaris	-	12.151,45	-12.151,45	-
5. Altres moviments	-	12.151,45	-12.151,45	-
E) Saldos a 31/12/2009	5.342.531,19	1.470.708,83	-184.704,91	6.628.535,11

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

Estat de flux de tresoreria

	2009
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	-839.271,98
1. Resultat del període	-184.704,91
2. Ajustaments del resultat	314.566,09
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	352.294,48
c) Variació de provisions (+/-)	115,08
d) Imputació de subvencions (-)	-31.141,49
g) Ingressos financers (-)	-10.485,67
h) Despeses financeres (+)	6,60
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	3.777,09
3. Canvis del capital corrent	-979.578,76
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-932.520,27
c) Altres actius corrents (+/-)	10.173,19
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-40.224,10
e) Altres passius corrents (+/-)	-17.007,58
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	10.445,60
a) Pagaments d'interessos (-)	-6,60
c) Cobrament d'interessos (+)	10.452,20
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/-2+/-3+/-4)	-839.271,98
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-48.438,40
6. Pagaments per inversions (-)	-48.438,40
b) Immobilitzat intangible	-1.474,00
c) Immobilitzat tangible	-46.964,40
7. Cobraments per desinversions (+)	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-48.438,40
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-
11. Pagaments de dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	-
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	-887.710,38
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.172.251,18
Efectiu o equivalents al final del període	1.284.540,80

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

2.2.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat intangible

Cost	Saldo al 31/12/08	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/09
Aplicacions informàtiques	14.354,59	1.474,00	-	15.828,59
Total	14.354,59	1.474,00	-	15.828,59

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

Amortització acumulada	Saldo al 31/12/08	Dotació	Baixes	Saldo al 31/12/09
Aplicacions informàtiques	-13.733,58	-487,76	-	-14.221,34
Total	-13.733,58	-487,76	-	-14.221,34

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

Valor net comptable	Saldo al 31/12/08	Altes /Dotació	Baixes	Saldo al 31/12/09
Aplicacions informàtiques	621,01	986,24	-	1.607,25
Valor net comptable	621,01	986,24	-	1.607,25

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

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo al 31/12/08	Altes	Regularitz.	Traspassos	Saldo al 31/12/09
Terrenys i béns naturals	495.158,85	-	-	-	495.158,85
Construccions	7.096.156,96	5.024,46	-	-1.738,04	7.099.443,38
Instal·lacions tècniques	781.411,49	18.983,76	267,00	21.418,35	822.080,60
Maquinària	235.649,75	220,89	-	-	235.870,64
Utilitatge	211.129,80	-	306,05	-	211.435,85
Altres instal·lacions	199.044,89	1.140,00	-	-	200.184,89
Mobiliari	856.697,61	16.912,49	3.910,24	-	877.520,34
Equips processos de dades	239.033,15	4.682,80	-	-	243.715,95
Elements de transport	26.650,00	-	-	-	26.650,00
Altres immobilitzat material	26.548,14	-	-	-19.680,31	6.867,83
Total	10.167.480,64	46.964,40	4.483,29	-	10.218.928,33

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

Amortització acumulada	Saldo al 31/12/08	Dotació	Regularitz.	Traspassos	Saldo al 31/12/09
A.A. Construccions	-4.135.633,85	-212.882,92	19.439,34	1.142.191,16	-3.186.886,27
A.A. Instal·lacions tècniques	-209.493,72	-55.957,10	-8.569,93	-225.201,22	-499.221,97
A.A. Maquinària	-128.860,98	-23.769,90	-	-35.053,53	-187.684,41
A.A. Utillatge	-36.674,53	-4.412,69	1.899,19	-157.514,74	-196.702,77
A.A. Altres instal·lacions	-45.447,23	-3.014,34	-	-141.738,81	-190.200,38
A.A. Mobiliari	-258.695,22	-35.856,37	771,26	-460.089,29	-753.869,62
A.A. Equips processos dades	-92.481,95	-11.655,03	-	-122.593,57	-226.730,55
A.A. Elements de transport	-2.512,09	-3.997,50	-	-	-6.509,59
A.A. Altre immobilitzat material	-9.110,47	-260,87	8.403,35	-	-967,99
Total	-4.918.910,04	-351.806,72	21.943,21	-	-5.248.773,55

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

Valor net comptable	Saldo al 31/12/08	Altes /Dotació	Regularitz.	Traspassos	Saldo al 31/12/09
Terrenys i béns naturals	495.158,85	-	-	-	495.158,85
Construccions	2.960.523,11	-207.858,46	19.439,34	1.140.453,12	3.912.557,11
Instal·lacions tècniques	571.917,77	-36.973,34	-8.302,93	-203.782,87	322.858,63
Maquinària	106.788,77	-23.549,01	-	-35.053,53	48.186,23
Utillatge	174.455,27	-4.412,69	2.205,24	-157.514,74	14.733,08
Altres instal·lacions	153.597,66	-1.874,34	-	-141.738,81	9.984,51
Mobiliari	598.002,39	-18.943,88	4.681,50	-460.089,29	123.650,72
Equips processos dades	146.551,20	-6.972,23	-	-122.593,57	16.985,40
Elements de transport	24.137,91	-3.997,50	-	-	20.140,41
Altre immobilitzat material	17.437,67	-260,87	8.403,35	-19.680,31	5.899,84
Valor net comptable	5.248.570,60	-304.842,32	26.426,50	-	4.970.154,78

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

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

Titularitat de l'immobilitzat tangible

La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat tangible 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 han 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 l'entitat no disposa d'una cobertura de riscos per l'immobilitzat. L'entitat manifesta haver rebut comunicació verbal que els immobles estan coberts per la pòlissa de Govern. Es recomana que s'obtingui la confirmació per escrit tot i analitzar les assignacions de responsabilitats, en relació a l'immoble i les instal·lacions, i que es comprovi que, qui en sigui responsable, disposi de la corresponent cobertura de riscos.

2.2.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Clients per vendes i prestacions de serveis	22.352,31	15.329,38	7.022,93
Resta de crèdits i comptes a cobrar	964.392,85	39.010,59	925.382,26
Total	986.745,16	54.339,97	932.405,19

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

El detall de partides i contribucions als saldos es detalla a continuació:

Descripció	Col·legi 2009	Patronat 2009	Consolidat 2009
Alumnes	11.067,72	41.284,59	52.352,31
Deutors diversos	500,00	1.407,60	1.907,60
Administracions públiques	962.485,25	-	962.485,25
Provisió per insolvències de tràfic	-	-30.000,00	-30.000,00
Total	974.052,97	12.692,19	986.745,16

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

2.2.3. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Imposicions a termini	1.065.290,92	1.916.430,30	-851.139,38
Caixa	353,32	411,56	-58,24
Bancs	218.930,03	257.314,41	-38.384,38
Total	1.284.574,27	2.174.156,27	-889.582,00

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

El detall de les contribucions als saldos es detalla a continuació:

Descripció	Col·legi 2009	Patronat 2009	Consolidat 2009
Imposicions a termini	-	1.065.290,92	1.065.290,92
Caixa	160,30	193,02	353,32
Bancs	51.756,22	167.173,81	218.930,03
Total	51.916,52	1.232.657,75	1.284.574,27

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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Despeses anticipades	15.087,63	27.132,82	-12.045,19
Total	15.087,63	27.132,82	-12.045,19

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

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Ingressos anticipats	11.646,20	13.821,50	-2.175,30
Provisió vacances	101.869,28	101.754,20	115,08
Total	113.515,48	115.575,70	-2.060,22

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

2.2.5. Fons propis

El quadre de moviments d'aquest apartat es resumeix en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Aplicació de resultats	Correccions	Resultat exercici	Saldo a 31/12/2009
Fons social	5.342.531,19	-	-	-	5.342.531,19
Resultat d'exercicis anteriors	1.432.130,88	12.151,45	26.426,50	-	1.470.708,83
Resultat de l'exercici	12.151,45	-12.151,45	-	-184.704,91	-184.704,91
Total	6.786.813,52	-	26.426,50	-184.704,91	6.628.535,11

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 2009, el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que correspon en part, segons l'entitat, al valor dels immobilitzats finançats directament per Govern i que figuren en l'actiu dels 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, 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, com ha estat en l'exercici que es fiscalitza.

2.2.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/08	Reclassificacions	Baixes	Saldo a 31/12/09
Subvencions oficials de capital	204.735,11	-	-31.141,49	173.593,62
Total	204.735,11	-	-31.141,49	173.593,62

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

2.2.7. Creditors i altres deutes

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Deutes a curt termini	61.397,55	76.344,91	-14.947,36
Creditors comercials i altres comptes a pagar	281.127,33	321.351,43	-40.224,10
Total	342.524,88	397.696,34	-55.171,46

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2009	Patronat 2009	Consolidat 2009
Proveïdors	116.966,63	-	116.966,63
Factures pendents de rebre	2.094,12	83,20	2.177,32
Fons mútua personal	-	61.098,72	61.098,72
Creditors varis	1.108,42	62.943,57	64.051,99
Organismes de la seguretat social creditors	97.931,39	-	97.931,39
Hisenda creditora per ISI	298,83	-	298,83
Total	218.399,39	124.125,49	342.524,88

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

2.2.8. Ingressos d'exploació

El detall dels ingressos d'exploació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Altres ingressos d'exploació	4.651.635,59	4.867.307,27	-215.671,68
Total	4.651.635,59	4.867.307,27	-215.671,68

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 2009	Patronat 2009	Consolidat 2009
Subvenció del M.I.G. a funcionament	3.770.519,00	-	3.770.519,00
Ingressos per arrendaments	-	10.881,52	10.881,52
Activitats culturals: estades	-	13.000,00	13.000,00
Fotocopiadora-reprografia	-	10.589,26	10.589,26
Ingrés per alimentació Comunitat	-	16.600,00	16.600,00
Menjador de professors	-	570,30	570,30
Menjador escolar	-	726.869,51	726.869,51
Menjador prof. Meritxell	-	628,25	628,25
Cobraments APSE	-	1.271,27	1.271,27
Facturació despeses a alumnes	-	38.722,96	38.722,96
Ingressos facturació alumnes per despeses	5.278,09	-	5.278,09
Ingressos per serveis diversos	24.739,27	-	24.739,27
Altres ingressos	-	824,67	824,67
Subvencions de capital traspasades a resultats	-	31.141,49	31.141,49
Total	3.800.536,36	851.099,23	4.651.635,59

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

2.2.9. Aprovisionaments, deteriorament del circulat i altres despeses d'exploació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Consum de mercaderies	268.296,26	289.390,89	-21.094,63
Deteriorament del circulat	115,08	2.839,12	-2.724,04
Altres despeses d'exploació	672.175,31	791.364,92	-119.189,61
Total	940.586,65	1.083.594,93	-143.008,28

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 2009	Patronat 2009	Consolidat 2009
Compres menjador/aliments	-	216.909,61	216.909,61
Compres material	32.304,77	19.081,88	51.386,65
Consum de mercaderies	32.304,77	235.991,49	268.296,26
Aplicació provisió vacances	96.293,17	5.576,11	101.869,28
Provisió vacances	-95.550,51	-6.203,69	-101.754,20
Deteriorament del circulat	742,66	-627,58	115,08
Conservació – manteniment – reparacions	150.208,21	13.034,33	163.242,54
Serveis exteriors	170.296,98	94.678,31	264.975,29
Transports	814,39	-	814,39
Assegurances	3.568,57	-	3.568,57
Serveis bancaris	136,00	238,92	374,92
Relacions públiques	16.250,64	-	16.250,64
Subministraments	153.997,41	-	153.997,41
Serveis diversos	11.742,81	43.551,15	55.293,96
Taxes	550,81	357,25	908,06
Activitats escolars	-	12.749,53	12.749,53
Altres despeses d'explotació	507.565,82	164.609,49	672.175,31
Total	540.613,25	399.973,40	940.586,65

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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Sous, salaris i assimilats	3.125.092,51	3.070.393,49	54.699,02
Càrregues socials	417.038,54	399.060,85	17.977,69
Altres despeses de personal	11.800,03	10.922,24	877,79
Total	3.553.931,08	3.480.376,58	73.554,50

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 2009	Patronat 2009	Consolidat 2009
Sous i salaris	2.954.529,68	170.562,83	3.125.092,51
Cass	394.296,29	22.742,25	417.038,54
Altres despeses socials	11.800,03	-	11.800,03
Total	3.360.626,00	193.305,08	3.553.931,08

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

2.2.11. Resultats financers

Els ingressos i despeses financers presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Ingressos financers	10.485,67	59.951,33	-49.465,66
Despeses financeres	-6,60	-983,61	977,01
Total	10.479,07	58.967,72	-48.488,65

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 2009	Patronat 2009	Consolidat 2009
Interessos bancaris	1.526,62	8.959,05	10.485,67
Interessos creditors bancs		-6,60	-6,60
Total	1.526,62	8.952,45	10.479,07

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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Diferència
Altres ingressos no recurrents	3.408,14	25.341,19	-21.933,05
Altres despeses no recurrents	-3.415,50	-6.862,36	3.446,86
Total	-7,36	18.478,83	-18.486,19

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 2009	Patronat 2009	Consolidat 2009
Despeses extraordinàries	-62,58	-3.352,92	-3.415,50
Ingressos extraordinaris	457,33	2.950,81	3.408,14
Total	394,75	-402,11	-7,36

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

2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de les quantitats sol·licitades al Govern és la següent:

Concepte	Pressupost (1)	Despesa real Col·legi (2)	% execució (2) / (1)
Explotació			
Despeses de personal	3.482.912,00	3.360.626,00	96,49%
Consum de béns i serveis	557.607,00	539.870,59	96,82%
Total explotació	4.040.519,00	3.900.496,59	96,53%
Inversions	-	-	-
Total inversions	-	-	-
Total explotació + inversió	4.040.519,00	3.900.496,59	96,53%

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

Aquest quadre es basa en el pressupost de despeses presentat pel Col·legi al Govern i no inclou altres ingressos obtinguts pel Col·legi així com tampoc les inversions realitzades pel Patronat i que sí queden reflectits en els estats financers presentats.

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

Excedent de subvenció de funcionament

El pressupost subvencionat i a justificar en l'exercici 2009 ha estat de 4.040.519 euros, dels quals 3.770.519 euros s'han finançat a càrrec del pressupost per a 2009 i 270.000 euros han estat finançats per aplicació del romanent de 2006. Del quadre anterior es desprèn que la subvenció atorgada ha estat superior en 140.022 euros a les despeses executades, que han estat de 3.900.497 euros.

Així mateix, es van produir excedents en els exercicis de 2007 i 2008, d'imports de 261.877 i de 53.543 euros, respectivament.

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, 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, l'import de les transferències no aplicades no poden ser considerades com a resultats de l'exercici havent de ser registrats com altres deutes de conformitat amb el que disposa el punt 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC aprovat pel Decret de data 23 de juliol de 2008.

Liquidació pressupostària

L'entitat no realitza un seguiment de l'execució pressupostària de les subvencions rebudes de Govern, ni formula una liquidació. Recomanem que es realitzi aquest seguiment, formulant també la liquidació corresponent, per tal de conèixer el grau d'acompliment del pressupost presentat i el seu nivell d'execució.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

- El total de la subvenció d'explotació a justificar en l'exercici 2009 és de 4.040.519 euros i per tant és superior en 140.022 euros a les despeses executades durant el mateix exercici, que han estat de 3.900.497 euros.

D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes 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".

Per altra banda resten pendent d'aplicació els excedents de subvenció percebudes a l'exercici 2008, per import de 53.543 euros, a l'exercici 2007, per l'import de 261.877 euros. (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:

- La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern. Tot i així 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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Col·legi ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.