

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Octubre del 2009

ÍNDIX

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	4
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.....	11
2.2.3. Inversions financeres temporals.....	11
2.2.4. Tresoreria.....	12
2.2.5. Ajustaments per periodificació	12
2.2.6. Fons propis	13
2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	14
2.2.8. Creditors.....	14
2.2.9. Ingressos per vendes, prestació de serveis i altres.....	15
2.2.10. Aprovisionaments i serveis exteriors.....	15
2.2.11. Despeses de personal	16
2.2.12. Resultats financers	16
2.2.13. Resultats extraordinaris	16
2.3. Execució pressupostària.....	17
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	18
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	18
5. CONCLUSIONS.....	19
6. AL·LEGACIONS	19
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	22

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 es 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 2008, 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 economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2008, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern.

La informació comptable, corresponent a l'exercici 2008, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2009, i consta de balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria. Dins d'aquesta informació es presenta la corresponent al Col·legi Sant Ermengol, la corresponent al seu Patronat Rector, així com les dues de forma consolidada.

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que agrupa 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 2008 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 18 de setembre de 2009.

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.

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 1/2008 del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008

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 de 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'ha 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 expresseu 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 de l'ens 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'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línees 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.

El Centre disposa de diversos reglaments i normes interns que regeixen el seu funcionament.

L'ens 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 2008	Pendent de pagament 31/12/08
Subvenció de funcionament	3.992.059,00	-
Subvencions d'inversions	-	-
Subvencions beques menjador	23.155,50	23.155,50
Subvencions beques menjador 2007	4.312,50	-
Total	3.949.527,00	23.155,50

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. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç

ACTIU

	PATRONAT 31/12/08	COL·LEGI 31/12/08	AGREGAT 31/12/08	PATRONAT 31/12/07	COL·LEGI 31/12/07	AGREGAT 31/12/07
IMMOBILITZAT	5.249.191,61	-	5.249.191,61	5.513.441,49	-	5.513.441,49
Immobilitzat immaterial	621,01	-	621,01	365,21	-	365,21
Aplicacions informàtiques	14.354,59	-	14.354,59	13.610,29	-	13.610,29
Amortitzacions	-13.733,58	-	-13.733,58	-13.245,08	-	-13.245,08
Immobilitzat material	5.248.570,60	-	5.248.570,60	5.513.076,28	-	5.513.076,28
Terrenys i construccions	7.591.315,81	-	7.591.315,81	7.589.577,77	-	7.589.577,77
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.017.061,24	-	1.017.061,24	995.337,71	-	995.337,71
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	1.266.872,30	-	1.266.872,30	1.245.585,69	-	1.245.585,69
Altres immobilitzat	292.231,29	-	292.231,29	278.869,20	-	278.869,20
Amortitzacions	-4.918.910,04	-	-4.918.910,04	-4.596.294,09	-	-4.596.294,09
ACTIU CIRCULANT	1.684.024,94	571.604,12	2.225.629,06	1.406.512,87	578.804,65	1.985.317,52
Deutors	4.178,90	50.161,07	54.339,97	6.998,27	24.202,14	31.200,41
Alumnes	32.547,02	12.782,36	45.329,38	31.353,05	12.989,64	44.342,69
Deutors diversos	1.631,88	14.223,21	15.855,09	5.645,22	-	5.645,22
Administracions públiques	-	23.155,50	23.155,50	-	11.212,50	11.212,50
Provisions	-30.000,00	-	-30.000,00	-30.000,00	-	-30.000,00
Inversions financeres temporals	1.565.922,85	350.507,45	1.916.430,30	1.330.775,96	440.667,52	1.771.443,48
Altres crèdits	1.565.922,85	350.507,45	1.916.430,30	1.330.775,96	440.667,52	1.771.443,48
Tresoreria	112.611,19	145.114,78	257.725,97	65.898,64	92.401,60	158.300,24
Ajustament per periodificació	1.312,00	25.820,82	27.132,82	2.840,00	21.533,39	24.373,39
TOTAL ACTIU	6.933.216,55	571.604,12	7.504.820,67	6.919.954,36	578.804,65	7.498.759,01

PASSIU

	PATRONAT 31/12/08	COL·LEGI 31/12/08	AGREGAT 31/12/08	PATRONAT 31/12/07	COL·LEGI 31/12/07	AGREGAT 31/12/07
RECURSOS PROPIS	5.930.878,53	855.934,99	6.786.813,52	6.018.828,13	755.833,94	6.774.662,07
Fons social	5.342.531,19	-	5.342.531,19	5.342.531,19	-	5.342.531,19
Resultats d'exercicis anteriors	676.296,94	429.212,24	1.105.509,18	271.077,24	367.340,54	638.417,78
Aportacions patronat	-	326.621,70	326.621,70	-	326.621,70	326.621,70
Pèrdues i guanys	-87.949,60	100.101,05	12.151,45	405.219,70	61.871,70	467.091,40
INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIF. EXERCICIS	204.735,11	-	204.735,11	189.205,06	60.101,21	249.306,27
Subvencions	204.735,11	-	204.735,11	189.205,06	60.101,21	249.306,27
CREDITORS CURT TERMINI	797.602,91	-284.330,87	513.272,04	711.921,17	-237.130,50	474.790,67
Creditors comercials	65.400,43	170.385,13	235.785,56	68.197,34	153.861,54	222.058,88
Altres deutes no comercials	712.177,29	-550.266,51	161.910,78	630.357,69	-483.268,48	147.089,21
Ajustaments per periodificació	20.025,19	95.550,51	115.575,70	13.366,14	92.276,44	105.642,58
TOTAL PASSIU	6.933.216,55	571.604,12	7.504.820,67	6.919.954,36	578.804,65	7.498.759,01

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

Compte de pèrdues i guanys

	PATRONAT 31/12/08	COL-LEGI 31/12/08	AGREGAT 31/12/08	PATRONAT 31/12/07	COL-LEGI 31/12/07	AGREGAT 31/12/07
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	797.307,09	4.029.616,76	4.826.923,85	781.422,79	3.957.461,71	4.738.884,50
Ingressos d'explotació	797.307,09	37.557,76	834.864,85	781.422,79	52.649,71	834.072,50
Subvencions a l'explotació	-	3.992.059,00	3.992.059,00	-	3.904.812,00	3.904.812,00
DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-977.087,41	-3.941.790,02	-4.918.877,43	-1.009.059,29	-3.623.323,56	-4.632.382,81
Aprovisionaments	-249.804,38	-39.586,51	-289.390,89	-261.042,12	-45.182,89	-306.225,01
Despeses de personal	-210.885,69	-3.269.490,89	-3.480.376,58	-221.564,81	-3.103.669,35	-3.325.234,16
Altres despeses d'explotació	-161.926,37	-629.438,55	-791.364,92	-138.811,06	-494.082,86	-632.893,92
Dotació per a les amortitzacions d'immobilitzat	-354.905,92	-	-354.905,92	-357.390,80	-	-357.390,80
Variació de les provisions de tràfic	434,95	-3.274,07	-2.839,12	-30.250,46	19.611,54	-10.638,92
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-179.780,32	87.826,74	-91.953,58	-227.636,46	334.138,15	106.501,69
RESULTATS FINANCERS (POSITIUS)	53.754,10	8.238,40	61.992,50	37.241,13	30.847,44	68.088,57
Ingressos financers	54.737,71	8.238,40	62.976,11	37.241,13	30.847,44	68.088,57
Despeses financeres	-983,61	-	-983,61	-	-	-
RESULTAT ORDINARI	-126.026,22	96.065,14	-29.961,08	-190.395,33	364.985,59	174.590,26
RESULTATS EXTRAORDINARIS	38.076,62	4.035,91	42.112,53	595.615,03	-303.113,89	292.501,14
Ingressos extraordinaris	58.284,63	4.415,21	62.699,84	3.521.293,20	1.626.390,99	5.147.684,19
Despeses extraordinàries	-20.208,01	-379,30	-20.587,31	-2.925.678,17	-1.929.504,88	-4.855.183,05
RESULTAT DE L'EXERCICI (ESTALVI)	-87.949,60	100.101,05	12.151,45	405.219,70	61.871,70	467.091,40

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

2.2.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/08
Aplicacions informàtiques	13.610	744	-	14.355
Terrenys i béns naturals	495.159	-	-	495.159
Construccions	7.094.419	1.738	-	7.096.157
Instal·lacions tècniques	771.234	10.178	-	781.411
Maquinària	224.104	11.546	-	235.650
Utilitatge	203.546	7.584	-	211.130
Altres instal·lacions	211.215	-	-12.170	199.045
Mobiliari	830.825	25.873	-	856.698
Equips per a processos d'informació	219.748	19.285	-	239.033
Elements de transport	33.356	26.650	-33.356	26.650
Altres immobilitzat material	25.765	783	-	26.548
Immobilitzat brut	10.122.981	104.381	-45.526	10.181.835
Amortització acumulada de l'immobilitzat	-4.609.538	-354.906	31.801	-4.932.644
IMMOBILITZAT NET	5.513.441	-250.525	-13.725	5.249.192

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

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

Conciliació de la comptabilitat amb el registre auxiliar d'actius

La comptabilitat no està conciliada amb el registre auxiliar d'actius, presentant una diferència de 1.035.088 euros, dels quals 495.159 euros s'expliquen per l'absència en el registre auxiliar dels terrenys, no estant justificada la resta.

Pel que fa a l'amortització acumulada, atès que la dotació a l'amortització de l'exercici es calcula en base als elements inclosos en el registre auxiliar, no podem manifestar-nos sobre la raonabilitat de la xifra de dotació a l'amortització que s'ha comptabilitzat a l'exercici fiscalitzat.

Titularitat de l'immobilitzat material

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. 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 es corresponen amb els deutors del balanç presenten el següent detall:

Descripció	Patronat 2008	Col·legi 2008	Consolidat 2008
Alumnes	32.547,02	12.782,36	45.329,38
Deutors diversos	1.631,88	14.223,21	15.855,09
Administracions públiques	-	23.155,50	23.155,50
Provisió per insolvències de tràfic	-30.000,00	-	-30.000,00
Total	4.178,90	50.161,07	54.339,97

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

2.2.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Imposicions a curt termini	1.916.430	1.771.443	144.987
Total	1.916.430	1.771.443	144.987

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

2.2.4. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Caixa	412	153	259
Bancs	257.314	158.148	99.166
Total	257.726	158.301	99.425

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

2.2.5. Ajustaments per periodificació

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

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Despeses anticipades	27.133	24.373	2.760
Total	27.133	24.373	2.760

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

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Diferència
Ingressos Anticipats	13.822	6.728	7.094
Provisió vacances	101.754	98.915	2.839
Total	115.576	105.643	9.933

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

2.2.6. Fons propis

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

Concepte	Saldo a 31/12/07	Aplicació de resultats	Resultat exercici	Saldo a 31/12/08
Fons social	5.342.531	-	-	5.342.531
Romanent	2.691.945	467.091	-	3.159.037
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.053.528	-	-	-2.053.528
Aportacions del patronat	326.622	-	-	326.622
Resultats de l'exercici	467.091	-467.091	12.151	12.151
Total	6.774.662	-	12.151	6.786.813

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 2008, el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que corresponen, 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, i per tant els fons propis passarien a ser de 1.432.131 euros.

Composició de les aportacions del patronat

L'entitat presenta en el seu balanç el compte 122 Aportacions del Patronat per un valor de 326.622 euros del qual no se'ns ha facilitat una justificació.

Composició dels resultats d'exercicis anteriors

Els resultats d'exercicis anteriors que presenta l'entitat, formats pels comptes de romanent i els resultats negatius d'exercicis anteriors, ascendeixen a 1.105.509 euros creditors, mentre que segons l'anàlisi dels estats financers fet pel Tribunal de Comptes, els resultats d'exercicis anteriors ascendirien a 999.658 euros, el que suposa una diferència de 105.850 euros que l'entitat no ha justificat.

2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Concepte	Saldo a 31/12/07	Reclassificacions	Baixes	Saldo a 31/12/08
Subvencions oficials de capital	189.205,06	60.101,21	-44.571,16	204.735,11
Subvencions de capital	60.101,21	-60.101,21	-	-
Total	249.306,27	-	-44.571,16	204.735,11

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

2.2.8. Creditors

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

Descripció	Patronat 2008	Col·legi 2008	Consolidat 2008
Proveïdors	61.319	159.973	221.293
Factures pendents de rebre	454	9.283	9.738
Fons mútua personal	76.345	-	76.345
Creditors Varis	3.627	1.128	4.755
Organismes de la seguretat social creditors	-	85.566	85.566
Compte Col·legi/Patronat	635.832	-635.832	-
Total	777.578	-379.881	397.697

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

2.2.9. Ingressos per vendes, prestació de serveis i altres

El detall dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	Patronat 2008	Col·legi 2008	Consolidat 2008
Arrendaments	10.682	-	10.682
Serveis fotocopiadora	11.978	-	11.978
Facturació als alumnes	27.738	14.412	42.151
Facturació APSER	2.137	11	2.148
Serveis menjador Escola Meritxell	1.822	-	1.822
Serveis menjador escolar	688.920	-	688.920
Alimentació comunitat	19.350	-	19.350
Activitats culturals estades	34.680	-	34.680
Serveis diversos	-	23.135	23.135
Total	797.307	37.558	834.865

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

2.2.10. Aprovisionaments i serveis exteriors

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

Descripció	Patronat 2008	Col·legi 2008	Consolidat 2008
Compres menjador/aliments	231.388	-	231.388
Compres material	18.416	39.587	58.002
Conservació – manteniment – reparacions	12.251	237.833	250.084
Serveis exteriors	80.736	169.728	250.464
Transports	152	1.086	1.238
Assegurances	-	3.323	3.323
Serveis bancaris	178	89	267
Relacions públiques	-	12.915	12.915
Subministraments	6.817	182.133	188.950
Despeses a facturar als alumnes	27.738	14.412	42.151
Serveis diversos	90	7.794	7.884
Taxes	280	126	407
Activitats escolars	33.684	-	33.684
Total	411.731	669.025	1.080.756

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

2.2.11. Despeses de personal

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

Descripció	Patronat 2008	Col·legi 2008	Consolidat 2008
Sous i salaris	186.638	2.883.755	3.070.393
Cass	24.247	374.813	399.061
Altres despeses socials	-	10.922	10.922
Total	210.886	3.269.491	3.480.377

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

2.2.12. Resultats financers

L'estimació del resultat entre els ingressos i despeses financers presenta el següent detall:

Descripció	Patronat 2008	Col·legi 2008	Consolidat 2008
Interessos bancaris	51.713	8.238	59.951
Despeses per descompte d'efectes	-984	-	-984
Altres ingressos	3.025	-	3.025
Total	53.754	8.238	61.993

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

2.2.13. Resultats extraordinaris

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

Descripció	Patronat 2008	Col·legi 2008	Consolidat 2008
Despeses extraordinàries	-20.208	-379	-20.587
Pèrdues procedents de l'immob. mat.	-13.725	-	-13.725
Despeses extraordinàries	-6.334	-5	-6.339
Despeses d'exercicis anteriors	-149	-374	-523
Ingressos extraordinaris	58.285	4.415	62.700
Subv. de capital trasp. resultats	37.359	-	37.359
Ingressos extraordinaris	13.554	398	13.952
Ingressos d'exercicis anteriors	7.372	4.017	11.389
Total	38.077	4.036	42.113

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	3.405.320	3.269.491	96, %
Consum de béns i serveis	586.739	669.025	114 %
Total explotació	3.992.059	3.938.516	99 %
Inversions	-	-	-
Total inversions	-	-	-
Total explotació + inversió	3.992.059	3.938.516	99 %

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 desprèn l'observació següent:

Excedent de subvenció de funcionament

Del quadre anterior es desprèn que el total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2008 ha estat de 3.992.059 euros i per tant superior en 53.543 euros a les despeses executades, que han estat de 3.938.516 euros.

D'acord amb allò que preveu l'article 16.1 de 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, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari." No consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la Llei del pressupost.

Així mateix, es van produir excedents en els exercicis de 2006 i 2007, d'imports 278.241 i de 261.877 euros, respectivament.

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 atorgada en l'exercici 2008 ha estat de 3.992.059 euros i per tant superior en 53.543 euros a les despeses executades, que han estat de 3.938.516 euros. D'acord amb allò que preveu l'article 16.1 de 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, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari." No consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la Llei del pressupost, situació que afecta també als excedents que es van produir en els exercicis de 2006 i 2007, d'importos 278.241 i de 261.877 euros, respectivament. (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 2.2.6)

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:

Andorra la Vella, 30 d'abril de 2010

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

Distingit Sr. President,

D'acord amb la vostra carta del 22 de març de 2010, i després d'haver llegit l'informe de l'exercici econòmic del Col·legi Sant Ermengol corresponent al 2008, presentem les següents consideracions.

En els apartats 3 i 4 d'observacions i recomanacions es tracta dels excedents dels exercicis 2006, 2007 i 2008, i de la titularitat jurídica de l'immobilitzat material.

Us adjuntem els documents que certifiquen la destinació final dels excedents de subvenció percebuda en els exercicis 2006 i 2007.

Exercici 2006

1. En la carta que ens adreçà la Sra. Francesca Junyent Montagne, aleshores directora del Ministeri d'Educació, Formació Professional, Joventut i Esport, de 24 de març de 2009, sobre la subvenció aprovada per a l'any 2009, es comunica que 270.000 € de l'excedent de la subvenció de l'any 2006 es consideren un acompte de la subvenció 2009, d'acord amb les decisions del Patronat Rector del Col·legi Sant Ermengol.

2. Adjuntem també la carta de l'anterior ministra d'Educació, Sra. Roser Bastida Areny, de data de 27 d'abril de 2009, en la qual comunica la destinació final de l'excedent de la subvenció de l'any 2006.
3. En el tercer document es cita un extracte de l'acta de la reunió del Patronat del 22 de juliol de 2008 on s'acorda la destinació dels 278.241,00 €, excedent no executat de la subvenció de Govern per a l'exercici 2006, al qual fa referència la comunicació de la Sra. Francesca Junyent i la carta de la Sra. Ministra d'Educació. Segons aquest acord, 270.000 € s'apliquen a la subvenció 2009 i 8.241,00 € queden condonats.

Exercici 2007

Respecte de l'excedent de la subvenció de l'exercici 2007 adjuntem la carta del Sr. Josep Roig Càrcel, Secretari d'Estat d'Educació, en la qual comunica la destinació de l'excedent de la subvenció de l'exercici 2007, de 261.877 €, que s'ha considerat un acompte de la subvenció per a l'any 2010.

Titularitat jurídica

Pel que fa a "la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat" reiterem les al·legacions que hem fet en anys anteriors. S'han iniciat, no obstant, gestions amb el Govern per tal de resoldre definitivament aquesta qüestió.

Agraint que hàgim pogut manifestar el nostre punt de vista en relació a l'informe que el Tribunal de Comptes ha preparat per donar-ne trasllat al Consell General, us saluda atentament

Xavier Brines Socies
Director del Col·legi Sant Ermengol

Nota del Tribunal:

Els documents que certifiquen la destinació final dels excedents de subvenció percebuda en els exercicis 2006 i 2007 enumerats amb els números 1,2, i 3 que es citen en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, els apartats que es transcriu a continuació queden modificats com segueix:

2.3 EXECUCIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Excedent de subvenció de funcionament

Del quadre anterior es desprèn que el total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2008 ha estat de 3.992.059 euros i per tant superior en 53.543 euros a les despeses executades, que han estat de 3.938.516 euros.

D'acord amb allò que preveu l'article 16.1 de 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, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari."

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

- El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2008 ha estat de 3.992.059 euros i per tant superior en 53.543 euros a les despeses executades, que han estat de 3.938.516 euros. D'acord amb allò que preveu l'article 16.1 de 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, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari." (nota 2.3)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.