

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2006, del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Febrer del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica.....	5
1.4. Marc jurídic	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Subvencions atorgades pel Govern.....	6
2.2. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	7
2.2.1. Immobilitzat	11
2.2.2. Deutors.....	12
2.2.3. Inversions financeres temporals.....	15
2.2.4. Tresoreria.....	15
2.2.5. Ajustaments per periodificació	15
2.2.6. Fons propis	16
2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	17
2.2.8. Creditors.....	18
2.2.9. Ingressos per vendes, prestació de serveis i altres.....	19
2.2.10. Aprovisionaments i serveis exteriors.....	20
2.2.11. Despeses de personal	20
2.2.12. Resultats financers	20
2.2.13. Resultats extraordinaris	21
2.3. Altres aspectes a destacar.....	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS.....	24
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	29

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 2006, 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 2006, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern.

La informació comptable, corresponent a l'exercici 2006, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 25 de maig de 2007, i consta de:

Col·legi Sant Ermengol

- Balanç
- Compte del resultat

Patronat Rector del Col·legi Sant Ermengol

- Balanç
- Compte del resultat
- Balanç consolidat del Patronat Rector i Col·legi
- Compte del resultat consolidat del Patronat Rector i Col·legi

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 2006 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 5 de setembre de 2007.

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:

- Llei 1/2006, de 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006.
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993.
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball.
- 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.
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 19 de juny de 2001.

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 2006	Pendent de pagament 31/12/06
Subvenció de funcionament	3.728.575,00	-
Subvencions d'inversions	55.233,00	55.233,00
Subvencions beques menjador	25.050,00	25.050,00
TOTAL	3.808.858,00	80.283,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern.
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos del Col·legi.

2.2. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	PATRONAT 2006	COL-LEGI 2006	CONSOLIDAT 2006
INVERSIONS	9.916.531,57	-	9.916.531,57
215 APLICACIONS INFORMÀTIQUES	13.610,29		13.610,29
220 P* TERRENYS	495.158,85		495.158,85
221 P* EDIFICIS - CONSTRUCCIONS	6.979.787,61		6.979.787,61
222 P* INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	701.929,84		701.929,84
223 P* MAQUINÀRIA	223.149,41		223.149,41
224 P*UTILLATGE	203.545,80		203.545,80
225 P*ALTRES INSTAL·LACIONS	210.460,83		210.460,83
226 P*MOBILIARI	810.719,73		810.719,73
227 P* EQUIPS INFORMÀTICS	219.048,25		219.048,25
228 P* VEHICLES	33.356,17		33.356,17
229 P* ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	25.764,79		25.764,79
AMORTITZACIONS	-4.254.162,52	-	-4.254.162,52
2815 A.A. D'APLICACIONS INFORMÀTIQUES	-12.433,58		-12.433,58
2821 A.A. EDIFICIS - CONSTRUCCIONS	-3.704.543,68		-3.704.543,68
2822 A.A. INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	-112.846,58		-112.846,58
2823 A.A. MAQUINÀRIA	-83.102,73		-83.102,73
2824 A.A. UTILLATGE	-27.334,79		-27.334,79
2825 A.A. ALTRES INSTAL·LACIONS	-38.228,27		-38.228,27
2826 A.A. MOBILIARI	-177.671,75		-177.671,75
2827 A.A. EQUIPS PROCESSOS INFORMACIÓ	-72.144,90		-72.144,90
2828 A.A. ELEMENTS DE TRANSPORT	-20.013,72		-20.013,72
2829 A.A. ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	-5.842,52		-5.842,52
ANTICIPIS	2.746,10	-	2.746,10
407 ANTICIPIS ESTADES	2.746,10		2.746,10
M.I.G **SUBVENCIONS PENDENTS DE COBRAMENT	-	55.233,00	55.233,00
471 M.I.G DEUTOR **SUBV. EXTRAORD./ INVERSIONS		55.233,00	55.233,00
DEUTORS	-587.118,15	332.291,00	-254.827,15
430 DEUTORS	40.527,05	23.953,57	64.480,62
550 DEUTORS DIVERSOS	-627.645,20	308.337,43	-319.307,77
IMPOSICIONS A CURT TERMINI	879.306,16	300.000,00	1.179.306,16
547 P* INTERESSOS ANTICIPATS	2.427,87		2.427,87
548 P* BACASA C/D	876.878,29		876.878,29
548 CRÈDIT ANDORRÀ C/D		300.000,00	300.000,00
TRESORERIA	152.799,31	150.223,45	303.022,76
570 CAIXA	1.404,43	449,93	1.854,36
572 BANCS I INSTITUCIONS DE CREDIT	151.394,88	149.773,52	301.168,40
PERIODIFICACIONS/ DESPESES ANTICIPADES	1.467,20	24.630,41	26.097,61
480 DESPESES ANTICIPADES	1.467,20	24.630,41	26.097,61
PREVISIÓ PER INSOLVÈNCIA DE TRÀFIC	-	-22.906,96	-22.906,96
490 PREVISIÓ PER INSOLVÈNCIA DE TRÀFIC		-22.906,96	-22.906,96
TOTAL ACTIU	6.111.569,67	839.470,90	6.951.040,57

PASSIU		PATRONAT 2006	COL·LEGI 2006	CONSOLIDAT 2006
	FONS SOCIAL	5.342.531,19	-	5.342.531,19
101	P* FONS SOCIAL **FUNDACIONAL	5.342.531,19		5.342.531,19
	RESULTATS ANYS ANTERIORS	45.275,48	390.026,20	435.301,68
120	RESULTATS ANYS ANTERIORS	1.720.082,13	-378.720,87	1.341.361,26
121	RESULTATS ANYS ANTERIORS	-1.674.806,65	768.747,07	-906.059,58
	APORTACIONS P.R. A EXPLOTACIÓ COL·LEGI	-	326.621,70	326.621,70
122	APORTACIONS P.R. A EXPLOTACIÓ COL·LEGI		326.621,70	326.621,70
	RESULTAT DE L'ANY EN CURS	225.801,76	-22.685,66	203.116,10
129	PÈRDUES I GUANYES	225.801,76	-22.685,66	203.116,10
	SUBVENCIONS M.I.G ADJUDICADES	232.910,04	60.101,21	293.011,25
130	C* SUBVENCIÓ ORDINÀRIA > FUNCIONAMENT	232.910,04		232.910,04
131	SUBVENCIÓ EXTRAORDINÀRIA > INVERSIONS		60.101,21	60.101,21
	CREDITORS	258.663,02	-3.573,57	255.089,45
400	PROVEÏDORS DIVERSOS		90.664,23	90.664,23
408	FACTURES PENDENTS DE REBRE		3.553,45	3.553,45
410	P* PROVEÏDORS	69.364,38		69.364,38
450	CREDITORS DIVERSOS	13.302,34		13.302,34
466	C.A.S.S. CREDITORA		78.205,05	78.205,05
553	COL·LEGI <> PATRONAT	175.996,30	-175.996,30	
	PREVISIONS / DESPESES DIFERIDES	6.388,18	88.981,02	95.369,20
499	PROVISIÓ / VACANCES	6.388,18	88.981,02	95.369,20
TOTAL PASSIU		6.111.569,67	839.470,90	6.951.040,57

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

Compte del resultat economicopatrimonial

	PÈRDUES I GUANYS	PATRONAT 2006	COL·LEGI 2006	CONSOLIDAT 2006
	DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-943.240,34	-3.546.704,15	-4.489.944,49
	APROVISIONAMENTS	-240.955,32	-41.168,97	-282.124,29
600	P* COMPRES ALIMENTACIÓ	-222.748,57		-222.748,57
601	C* COMPRES MATERIAL DIVERS	-18.206,75	-41.168,97	-59.375,72
	DESPESES DE PERSONAL	-214.590,03	-3.016.813,65	-3.231.403,68
640	SALARIS	-189.902,68	-2.654.235,41	-2.844.138,09
642	SEGURETAT SOCIAL	-24.687,35	-344.999,80	-369.687,15
649	ALTRES DESPESES DE PERSONAL		-17.578,44	-17.578,44
	DOTACIONS AMORTITZACIONS - PROVISIONS	-360.844,71	-96.369,76	-457.214,47
681	AMORTITZACIONS IMMOBILITZAT IMMATERIAL	-1.293,89		-1.293,89
682	DOTACIÓ A AMORTITZACIONS	-353.162,64		-353.162,64
695	C* PROVISIÓ > VACANCES	-6.388,18	-88.981,02	-95.369,20
699	DOTACIÓ A LA PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIA DE TRÀFIC		-7.388,74	-7.388,74
	ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	-126.850,28	-392.351,77	-519.202,05
622	REPARACIÓ I CONSERVACIÓ VARIS	-1.991,89	-83.207,65	-85.199,54
623	SERVEIS PROFESSIONALS	-48.262,33	-130.591,88	-178.854,21
624	TRANSPORTS		-504,29	-504,29
625	ASSEGURANCES		-4.395,84	-4.395,84
626	DESPESES BANCÀRIES	-92,91	-53,99	-146,90
627	RELACIONS PÚBLIQUES	-57,97	-12.380,28	-12.438,25
628	SUBMINISTRAMENTS		-145.002,73	-145.002,73
629	SERVEIS DIVERSOS	-7.425,89	-8.881,18	-16.307,07
631	TAXES – IMPOSTOS	-328,09	-5.070,27	-5.398,36
659	C* ACTIVITATS ESCOLARS	-68.691,20	-2.263,66	-70.954,86
	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	750.857,77	3.837.761,92	4.588.619,69
740	SUBVENCIIONS M.I.G > FUNCIONAMENT ESCOLAR		3.728.575,00	3.728.575,00
709	RAPPEL S/ VENDES		21.310,63	21.310,63
752	INGRESSOS PER ARRENDAMENTS	8.250,97		8.250,97
755	P* INGRESSOS PER SERVEIS AL PERSONAL	734.196,16		734.196,16
759	INGRESSOS DIVERSOS	2.543,55	3.361,47	5.905,02
795	PROVISIÓ/VACANCES	5.867,09	84.514,82	90.381,91
	RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-192.382,57	291.057,77	98.675,20
	DESPESES FINANCERES	-401,74	-327,87	-729,61
664	DESPESES PER DESCOMPTES D'EFECTES	-401,74		-401,74
669	INTERESSOS CREDITORS BANCARIS		-327,87	-327,87
	INGRESSOS FINANCERS	220,67	102,43	323,10
765	DESCOMPTES SOBRE COMPRES PER PAGAMENT IMMEDIAT		102,43	102,43
769	ALTRES INGRESSOS	220,67		220,67
	RESULTAT DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES	-192.563,64	290.832,33	98.268,69

DESPESES EXTRAORDINÀRIES		-274.582,97	-398.403,57	-672.986,54
670	PÈRDUES PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT IMMATERIAL			
671	PÈRDUES PROCEDENTS DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL			
678	DESPESES EXTRAORDINÀRIES	-3.562,49	-1.170,00	-4.732,49
679	DESPESES EXERCICIS ANTERIORS	-271.020,48	-397.233,57	-668.254,05
INGRESSOS EXTRAORDINARIS		692.948,37	84.885,58	777.833,95
770	INGRESSOS BANCARIS	19.385,91	8.587,43	27.973,34
775	P* SUBV. DE CAPITAL > RESULTATS	48.033,77		48.033,77
778	INGRESSOS EXTRAORDINARIS	13.066,00		13.066,00
779	INGRESSOS D'EXERCICIS ANTERIORS	612.462,69	76.298,15	688.760,84
RESULTAT EXTRAORDINARI		418.365,40	-313.517,99	104.847,41
RESULTATS DE L'EXERCICI		225.801,76	-22.685,66	203.116,10

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

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions, les quals comporten incompliments als requeriments dels principis i pràctiques comptables generalment acceptades pel que fa a l'estructura i informació que ha de contenir el retiment de comptes del Col·legi:

Presentació dels estats financers

L'entitat presenta un balanç de situació i un compte de resultats economicopatrimonial pel Patronat, pel Col·legi i un de consolidat. Aquesta presentació difereix de la generalment acceptada en no aparèixer les xifres comparades amb les de l'exercici anterior i per les agrupacions de les masses patrimonials.

En alguns casos la descripció dels comptes no es correspon amb el seu contingut com succeeix amb els casos explicats en les notes 2.2.2 i 2.2.9.

Manca de memòria que completi, ampliï iamenti els estats financers

Els principis i pràctiques comptables generalment acceptats demanen que la informació del balanç i del compte del resultat economicopatrimonial s'ampliï en tots aquells aspectes significatius mitjançant una memòria. Aquesta memòria hauria d'incloure aquella informació que sigui necessària per a facilitar la comprensió adequada dels estats financers retuts.

Es recomana que l'entitat elabori uns estats financers adequats que continguin la informació necessària per a la seva comprensió i correcta interpretació, així com una revisió exhaustiva del pla comptable utilitzat i l'homogeneïtzació dels comptes utilitzats pel Patronat i pel Col·legi, de tal forma que els estats financers consolidats siguin de fàcil obtenció i interpretació.

2.2.1. Immobilitzat

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

Descripció	Saldo al 31/12/05	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/06
Aplicacions informàtiques	13.610,29			13.610,29
Terrenys i béns naturals	495.158,85			495.158,85
Construccions	6.922.414,14	57.373,47		6.979.787,61
Instal·lacions tècniques	633.685,45	68.244,39		701.929,84
Maquinària	221.825,92	1.323,49		223.149,41
Utilitatge	203.545,80			203.545,80
Altres instal·lacions	208.201,96	2.258,87		210.460,83
Mobiliari	792.711,33	18.008,40		810.719,73
Equips per a processos d'informació	217.585,26	1.462,99		219.048,25
Elements de transport	33.356,17			33.356,17
Altres immobilitzat material	25.764,79			25.764,79
Immobilitzat brut	9.767.859,96	148.671,61	-	9.916.531,57
Amortització acumulada de l'immobilitzat	-3.899.705,99	-354.456,53	-	-4.254.162,52
IMMOBILITZAT NET	5.868.153,97	-205.784,92	-	5.662.369,05

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 1.055.094,42 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, la xifra mostrada pel registre auxiliar és inferior en 598.780,70 euros a la comptabilitat. 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 siguin 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 en entendre que li correspon al Govern atendre les possibles incidències sobre el mateix. Es recomana que s'analitzi 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 2006	Col·legi 2006	Consolidat 2006
Acomptes estades	2.746,10		2.746,10
Deutors	40.527,05	23.953,57	64.480,62
M.I.G. deutor per subvencions concedides		55.233,00	55.233,00
Provisió per insolvències de tràfic		-22.906,96	-22.906,96
Deutors diversos	-627.645,20	308.337,43	-319.307,77
TOTAL	-584.372,05	364.617,04	-219.755,01

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

De la revisió dels saldos i comptes anteriors cal destacar les següents incidències:

Conciliació del saldo pendent de cobrament del Govern

Segons el saldo comptable que recull el deute del Govern i la resposta de confirmació remesa per aquesta entitat s'ha posat de manifest la següent diferència a 31/12/2006:

Concepte	Import
Saldo comptable	55.233,00
Pendent cobrament subvencions d'inversions	55.233,00
Pendent cobrament subvencions beques menjador	25.050,00
Saldo segons resposta de Govern	80.283,00
Diferència	-25.050,00

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

S'observa que el Col·legi tenia pendent de comptabilitzar la part de les beques de menjador que el Govern tenia reconegudes al tancament de l'exercici.

Provisió de dubtós cobrament

Si be l'entitat ha dotat la corresponent provisió per insolvències, per import de 22.906,96 euros, de la revisió dels saldos deutors s'ha detectat que el saldo corresponent a l'Esplai Castellnou, per import de 7.165 euros té una antiguitat superior a un any per tant s'hauria d'haver provisionat.

Compte (550) Deutors diversos

La descripció d'aquest compte s'estableix en la següent taula:

Descripció	Patronat 2006	Col·legi 2006	Consolidat 2006
Fons mútua personal	-90.620,98		-90.620,98
Fons mútua personal	-90.620,98		-90.620,98
Regularitzacions Col·legi		308.337,43	308.337,43
Partides pendents*Regularitzacions pendents	-526.474,00		-526.474,00
Regularitzacions Patronat	-10.550,22		-10.550,22
Partides pendents i regularitzacions	-537.024,22	308.337,43	-228.686,79
TOTAL DEUTORS DIVERSOS	-627.645,20	308.337,43	-319.307,77

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

Aquest compte en l'exercici 2005 es denominava *Titular de l'explotació*, i seguint recomanacions del Tribunal de Comptes s'ha modificat la seva descripció i s'han depurat part dels saldos anteriors.

Per altra banda, tal i com es recomanava en l'exercici anterior, el fons mutual, per la seva naturalesa, hauria de figurar en un compte de naturalesa creditora al passiu del balanç.

Regularitzacions dels saldos comptables

Seguint recomanacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors, l'entitat ha traspassat al compte de pèrdues i guanys part dels saldos dels comptes de partides pendents de regularització o regularitzacions que l'entitat utilitzava amb contrapartida de les regularitzacions de comptes. El detall d'aquests traspassos es el següent:

Descripció	Saldo Patronat 31/12/05	Saldo Col·legi 31/12/05	Traspassat a despeses d'ex.ant. (679)	Traspassat a ingressos d'ex.ant. (779)	Saldo Patronat 31/12/06	Saldo Col·legi 31/12/06
(550105) 2n Batxillerat	391,04		391,04		-	
(550198) Regularitzacions	-10.550,22				-10.550,22	
(550190) Part.Pendents Regul. Pendents	-857.745,29		268.330,07	-599.601,36	-526.474,00	
(550000) Regularitzacions		632.785,10	382.573,51	-58.125,84		308.337,43
TOTAL	-867.904,47	632.785,10	651.294,62	-657.727,20	-537.024,22	308.337,43

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

Per la realització de aquets traspassos l'entitat ha realitzat unes notes explicatives dels ajustaments en les que s'estableix l'anàlisi prèvia dels saldos i el moviment comptable a realitzar en l'exercici 2006, si bé, no hi ha constància de la seva supervisió i autorització. Per altra banda, de la revisió dels distints moviments comptables realitzats, per alguns, no s'ha observat l'evidència documental que suporta aquests moviments.

Malgrat aquests ajustos realitzats en l'exercici 2006, els comptes de partides pendents i regularitzacions segueixen presentant un saldo consolidat net creditor de 228.686,79 euros sense justificar, corresponent, segons l'entitat, principalment a les regularitzacions fetes en relació a l'immobilitzat i la seva amortització. Aquestes regularitzacions, documentades insuficientment, podrien afectar a partides del compte de pèrdues i guanys.

Recomanem que l'entitat continuï amb les tasques de depuració d'aquest saldos, així com, documentar totes les transaccions comptables i deixar constància de la seva autorització.

2.2.3. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Imposicions a curt termini	1.179.306,16	563.829,03	615.477,13
Total	1.179.306,16	563.829,03	615.477,13

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Caixa	1.854,36	1.881,97	-27,61
Bancs	301.168,40	597.661,98	-296.493,58
Total	303.022,76	599.543,95	-296.521,19

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

Conciliació dels arquejos de caixa

Malgrat que es fan arquejos de caixa, les diferències trobades no són objecte de regularització. Recomanem que la comptabilitat es conciliï amb el llibre de caixa i s'efectuïn les corresponents regularitzacions.

2.2.5. Ajustaments per periodificació

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

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Despeses anticipades	26.097,61	13.633,54	12.464,07
Total	26.097,61	13.633,54	12.464,07

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

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Diferencia
Provisió / Vacances	95.369,20	90.381,91	4.987,29
Total	95.369,20	90.381,91	4.987,29

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

En aquest concepte l'entitat ha comptabilitzat la periodificació dels interessos de la pòlissa de crèdit i de les vacances meritades durant el període de setembre - desembre de l'exercici 2006 i que no es faran efectives fins l'estiu de l'exercici 2007.

2.2.6. Fons propis

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

Concepte	Saldo 31/12/05	Aplicació de resultats	Resultat exercici	Saldo 31/12/06
Fons social	5.342.531,19			5.342.531,19
Romanent	1.341.361,26			1.341.361,26
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.093.614,61	1.187.555,03		-906.059,58
Aportacions del patronat	326.621,70			326.621,70
Resultats de l'exercici	1.187.555,03	-1.187.555,03	203.116,10	203.116,10
FONS PROPIS	6.104.454,57	-	203.116,10	6.307.570,67

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 2006, 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 els fons propis per aquest valor i per tant els fons propis passarien a ser de 965.039 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 435.302 euros creditors, mentre que segons l'anàlisi dels estats financers fet pel Tribunal de Comptes, els resultats d'exercicis anteriors ascendirien a 329.452 euros, el que suposa una diferència de 105.850 euros que l'entitat no ha justificat.

Regularitzacions dels fons propis

Durant l'exercici 2004 l'entitat va retrocedir els assentaments de regularització que es van realitzar en l'obertura de l'exercici 2003 sobre els comptes de fons propis i immobilitzat i dels que es va informar en l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de l'exercici 2003. Fruit d'aquesta regularització, l'immobilitzat ha retornat a la situació de 31 de desembre de 2002, però no ha estat el cas de l'epígraf de fons propis, que són inferiors en 487.614 euros als presentats a 31 de desembre de 2002. Aquesta diferència, incrementada de 8.456 euros, ha quedat comptabilitzada en el compte "Partides pendents de regularització" amb signe creditor, sense que haguem obtingut justificació de la mateixa.

2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Concepte	Saldo a 31/12/05	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/06
Subvencions oficials de capital	287.392,85	55.233,00	-49.614,60	293.011,25
TOTAL	287.392,85	55.233,00	-49.614,60	293.011,25

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

Subvenció finalista pendent de devolució

L'entitat té comptabilitzada, formant part del saldo d'ingressos a distribuir, una subvenció del Govern de caire finalista concedida l'any 1995 per un import de 60.101 euros, en relació a la qual no ha efectuat cap despesa. També té registrat un crèdit extraordinari per fer front a les despeses derivades de les obres d'adequació a l'ESO de 234.395 euros. Segons la Llei que aprova aquest crèdit extraordinari l'import total es finançava a càrrec de romanents de tresoreria de l'entitat 60.101 euros i a càrrec de romanents de tresoreria del Govern 174.294 euros, si bé la totalitat de l'import ha estat finançat pel Govern.

Donat que no consta que el Govern hagi reconegut que el romanent de tresoreria, de 60.101 euros, que finançava el crèdit extraordinari esmentat es correspongui amb la subvenció finalista pendent d'aplicar atorgada el 1995, l'entitat hauria d'efectuar un reintegrament per quantitats percebudes indegudament de 120.202 euros, dels que 60.101 euros correspondrien a la subvenció finalista concedida en 1995 i no aplicada i 60.101 euros a les despeses pagades en excés pel Govern per les despeses derivades de les obres d'adequació a l'ESO, o bé un reintegrament d'únicament 60.101 euros en el cas que el Govern reconegui la correlació esmentada a l'inici d'aquest paràgraf.

2.2.8. Creditors

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

DESCRIPCIÓ	PATRONAT 2006	COL·LEGI 2006	CONSOLIDAT 2006
Proveïdors	-69.364,38	-90.664,23	-160.028,61
Factures pendents de rebre		-3.553,45	-3.553,45
Creditors diversos	-13.302,34		-13.302,34
Organismes de la seguretat social creditors		-78.205,05	-78.205,05
Compte corrent amb socis i administradors	-175.996,30	175.996,30	-
TOTAL	-258.663,02	3.573,57	-255.089,45

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 2006	Col·legi 2006	Consolidat 2006
Rappel s/vendes		21.310,63	21.310,63
Ingressos per arrendaments	8.250,97		8.250,97
Ingressos per serveis fotocopiadora	14.783,65		14.783,65
Ingressos per serveis menjador professors	397,30		397,30
Ingressos per serveis menjador Escola Meritxell	2.114,85		2.114,85
Ingressos per serveis menjador escolar	636.294,56		636.294,56
Ingressos per alimentació comunitat	13.000,00		13.000,00
Activitats culturals sortides	24.789,00		24.789,00
Activitats culturals estades	35.451,08		35.451,08
Activitats culturals convivències	4.686,00		4.686,00
Activitats culturals esportives	2.679,72		2.679,72
Ingressos diversos	2.543,55	3.361,47	5.905,02
TOTAL	744.990,68	24.672,10	769.662,78

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

De la revisió dels comptes i saldos anteriors s'han posat de manifest les següents incidències:

Compte 709 Rappel s/vendes

La descripció d'aquest compte no es correspon amb el seu contingut al comptabilitzar-se els ingressos que les llibreries realitzen en funció del volum de compres de llibres que han efectuat els alumnes. Aquest fet comptable és de signe creditor i no deutor com seria un ràpel s/vendes.

2.2.10. Aprovisionaments i serveis exteriors

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

Descripció	Patronat 2006	Col·legi 2006	Consolidat 2006
Compres menjador/aliments	222.748,57		222.748,57
Compres material	18.206,75	41.168,97	59.375,72
Conservació – manteniment – reparacions	1.991,89	83.207,65	85.199,54
Serveis exteriors	48.262,33	130.591,88	178.854,21
Transports		504,29	504,29
Assegurances		4.395,84	4.395,84
Serveis bancaris	92,91	53,99	146,90
Relacions públiques	57,97	12.380,28	12.438,25
Subministraments		145.002,73	145.002,73
Serveis diversos	7.425,89	8.881,18	16.307,07
Taxes	328,09	5.070,27	5.398,36
Activitats escolars	68.691,20	2.263,66	70.954,86
TOTAL	367.805,60	433.520,74	801.326,34

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 2006	Col·legi 2006	Consolidat 2006
Sous i salaris	189.902,68	2.654.235,41	2.844.138,09
Cass	24.687,35	344.999,80	369.687,15
Altres despeses socials		17.578,44	17.578,44
TOTAL	214.590,03	3.016.813,65	3.231.403,68

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 2006	Col·legi 2006	Consolidat 2006
Despeses per descompte d'efectes	-401,74		-401,74
Interessos creditors bancaris		-327,87	-327,87
Descompte s/compres per p.p.		102,43	102,43
Altres ingressos	220,67		220,67
Ingressos bancaris	19.385,91		19.385,91
TOTAL	19.204,84	-225,44	18.979,40

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 2006	Col·legi 2006	Consolidat 2006
Despeses extraordinàries	-274.582,97	-398.403,57	-672.986,54
Despeses extraordinàries	-3.562,49	-1.170,00	-4.732,49
Despeses d'exercicis anteriors	-271.020,48	-397.233,57	-668.254,05
Ingressos extraordinaris	625.528,69	76.298,15	701.826,84
Ingressos extraordinaris	13.066,00		13.066,00
Ingressos d'exercicis anteriors	612.462,69	76.298,15	688.760,84
TOTAL	350.945,72	-322.105,42	28.840,30

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

Despeses i ingressos d'exercicis anteriors

Del saldo de despeses d'exercicis anteriors, que ascendeixen en el estat consolidat a 668.254,05 euros, 651.294,62 euros procedeixen de les regularitzacions realitzades en els comptes de deutors diversos (nota 2.2.2).

Del saldo d'ingressos d'exercicis anteriors, que ascendeixen a 688.760,84 euros, 657.727,20 euros procedeixen de les regularitzacions realitzades en els comptes de deutors diversos (nota 2.2.2).

Aquests assentaments pretenen corregir les comptabilitzacions errònies realitzades en exercicis passats però la justificació documental dels mateixos és insuficient i no podem opinar sobre la seva raonabilitat.

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	3.178.683,00	3.016.813,65	95%
Consum de béns i serveis	549.892,00	433.520,74	79%
Total explotació	3.728.575,00	3.450.334,39	93%
Inversions			
Mobiliari-Equipament	55.233,00	55.233,00	100%
Total inversions	55.233,00	55.233,00	100%
Total explotació + inversió	3.783.808,00	3.505.567,39	93%

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 altres 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 2006 ha estat de 3.728.575 euros i per tant superior en 278.240,61 euros a les despeses executades, que han estat de 3.450.334,39 euros. Per altra banda, l'execució pressupostària de la subvenció de capital ha estat del 100%. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 278.240,61 euros.

D'acord amb allò que preveu la Llei del pressupost per l'exercici, "les entitats beneficiàries de transferències nominatives, un cop aprovada llur liquidació de comptes i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari".

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.

2.3. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, els estats financers del Col·legi Sant Ermengol varen ser rebuts el 25 de maig de 2007. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 de abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions i recomanacions en relació amb les subvencions públiques rebudes són les següents:

- De la revisió del compte del resultat economicopatrimonial no s'observa la comptabilització de la subvenció rebuda per beques de menjador, per import de 25.050 euros. (nota 2.2.2)
- El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2006, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 3.728.575,00 euros i, per tant, superior en 278.240,61 euros a les despeses executades que han estat de 3.450.334,39 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 278.240,61 euros.
D'acord amb allò que preveu la Llei del pressupost per l'exercici, "les entitats beneficiàries de transferències nominatives, un cop aprovada llur liquidació de comptes i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari". (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- 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)
- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.2.7 no s'ha trobat constància de que els imports de 60.101 euros corresponents a la subvenció finalista concedida en l'exercici 1995 i no aplicada i de 60.101 euros corresponents a les despeses pagades en excés pel Govern per les despeses derivades de les obres d'adequació a l'ESO, no hagin de ser reintegrats al Govern.

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 pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 01 d'abril de 2008

Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes
ANDORRA LA VELLA

Distingit Sr. President,

D'acord amb la vostra carta del 05 de març de 2008 i després d'haver analitzat l'informe de l'exercici econòmic del Col·legi Sant Ermengol corresponent al 2006, presentem les següents al·legacions.

De les observacions compreses en el punt **2.2.1 Immobilitzat** es segueix l'estudi començat l'any anterior per tal d'ajustar-nos a les recomanacions del Tribunal de Comptes i en el seu cas aplicar les regularitzacions convenients.

De les observacions compreses en el punt **2.2.6 Fons Propis** s'està realitzant un estudi exhaustiu per arribar a la solució definitiva d'aquest tema.

De la resta d'observacions algunes ja estan corregides en l'exercici 2007 i d'altres es subsanaran en l'exercici 2008.

Pel que fa a les observacions i recomanacions d'anys anteriors,

1- Pel que fa a l'observació i recomanació d'anys anteriors que trobem en el punt **2.2.1** que es refereix a la **Titularitat de l'immobilitzat material** i que diu textualment: “ **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 (...)**”, és un tema recurrent al que ja vam al·legar els anys anteriors i al que ens referim novament ara.

Des de fa uns anys es va clarificant i separant la comptabilitat de les subvencions a funcionament i inversions per part del Molt Il·lustre Govern, de les que provenen del Patronat. Però el patrimoni que hem d'administrar és únic i és imprescindible que estigui unificat en una sola comptabilitat per tal de que aquesta sigui el més clara possible. Això comporta la cessió de l'immobilitzat adquirit pel M.I. Consell al Patronat tal com es va fer en un principi i com fa actualment el M.I. Govern amb altres Institucions, com consta en el conveni entre el Regne d'Espanya i el Principat d'Andorra en matèria educativa de 22 de desembre de 2003 publicat per part espanyola en el BOE nº 132 del dimarts 1 de juny 2004 on en l'article novè apartat 1 es diu que el Govern del Principat d'Andorra cedeix al Ministeri d'Educació, Cultura i Esport un solar situat a la Parròquia d'Andorra la Vella o Escaldes-Engordany de Educació Primària amb un número mínim de 18 unitats. **A tal efecte, les autoritats corresponents del Ministeri d'Educació, Cultura i Esports del Govern d'Andorra subscriuran l'oportú contracte de cessió.**

El M. I. Consell i el M. I Govern d'Andorra han anat dotant, al llarg dels anys, el Col·legi Sant Ermengol amb terrenys i instal·lacions al servei dels infants i joves d'Andorra. Paral·lelament, i des de l'origen, també el Patronat ha construït l'edifici fundacional i ha completat la resta d'immobles amb importants inversions. La gestió d'ambdues ha estat encomanada, d'acord amb l'Acta Fundacional i el Contracte entre el Patronat Rector i el M. I. Consell General, a la direcció del Col·legi Sant Ermengol. En la línia marcada per l'Acta Fundacional, ja al 1965 es feu *Escriptura de cessió i aportació atorgada pel M.I. Consell General de les Valls a favor de la Junta Directiva del Patronat Rector del Col·legi Sant Ermengol.*

En la mateixa línia en la Carta de Comentaris i Recomanacions feta pels auditors l'any 1988 en el paràgraf primer, referint-se a l'immobilitzat material s'hi llegeix: ***“La major part de l'actiu immobilitzat del Col·legi Sant Ermengol és propietat del Molt Il·lustre Consell General i està pendent d'una cessió formal al Col·legi”***. Deu anys més tard, al 1998, en l'apartat 3, subapartat 1.2 de l'Immobilitzat, la Carta de Recomanacions de l'auditoria torna a insistir: ***“Hauria de formalitzar-se jurídicament la cessió de béns al Col·legi. L'actiu immobilitzat que té registrat el Col·legi Sant Ermengol, excepte el terreny fundacional, no ha estat cedit encara per part del M.I. Govern en favor del Col·legi, mitjançant acte administratiu de cessió jurídica.”***

Aquestes només són dues mostres, d'entre altres, on es repeteix la mateixa recomanació i que van fer que el Patronat tornés a pronunciar-se al respecte tal com consta en l'acta de la reunió del 13 d'octubre de 1997: ***“En reunions anteriors el Patronat ja feu sentir la necessitat de realitzar un inventari i la taxació dels actius immobles del col·legi.(...) El Patronat autoritza també el Sr. Bonaventura Riberaygua per a que, juntament amb un tècnic, puguin presentar-se davant el notari Sr. Marc Vila a fi de consultar les seves dades escripturades sobre la titularitat dels immobles del col·legi i així poder realitzar dit inventari”***.

Però ja en el 1983, en la reunió del Patronat del 19 de desembre, tal com consta en l'acta en l'apartat A, punt 3r, en parlar del patrimoni s'acordà: ***“Establir un contracte públic que englobi escriptures de compra de solars i les millores i inversions fetes al Col·legi Sant Ermengol com a béns immobles afectats al servei públic d'ensenyament mentres duri la Institució a la que estan afectats, segons la Base 1ª de l'Acta Fundacional i la condició 1ª del Contracte de 1976. I en el punt 4t: “La gestió de tots els béns correspon a la Junta del Patronat Rector”.***

En aquest sentit, per una banda cal matisar l'afirmació que enguany es fa en les conclusions i recomanacions del Tribunal de Comptes que tan dignament presidiu, ja que part de la titularitat de l'immobilitzat material correspon al Govern, però altra part correspon al Patronat; i per una altra banda l'anàlisi i adequació de la situació, que també es recomana, creiem que hauria d'anar en la línia exposada en aquesta al·legació, donat que és una problemàtica constant des de l'origen, a la qual no s'ha donat encara la solució, fora del document de cessió del terreny fundacional, l'any 1965.”

En la reunió del Patronat del dia 18 de març de 2003, s'analitzaren les recomanacions fetes pel Tribunal de Comptes referents a l'exercici de 2000, i es prengueren les determinacions per donar-hi solució. Pel que fa al punt que ens ocupa, s'insistí en la necessitat de solucionar definitivament aquest tema en la línia marcada en anteriors Patronats i que acabem d'exposar.

En data onze d'abril de 2006 en compliment de l'acord de la darrera reunió de Patronat del 20 d'octubre de 2005 s'ha fet arribar al Ministeri d'Educació i Formació Professional, les fotocòpies de les escriptures relacionades amb les adquisicions de terrenys per al Col·legi Sant Ermengol, a fi de donar solució als temes recurrents en els informes del Tribunal de Comptes en relació a la titularitat jurídica de l'immobilitzat material i la seva cessió al col·legi.

D'altra banda, independentment de la titularitat jurídica, considerem de gran importància que els òrgans competents que depenen de Govern pel que fa a les aportacions que aquest ha fet o faci en el futur a favor del Col·legi Sant Ermengol, també en immobilitzat, facilitin a la direcció o administració del Col·legi les quantitats invertides a fi de poder-les reflectir de forma exacta en la comptabilitat i tenir així constància fidedigna dels béns que ha d'administrar.

2.- L'observació del punt **2.2.7** corresponent a **Subvenció finalista pendent de devolució.**

Cal puntualitzar que no es tracta de 120.202€ sinó dels 60.101€ que són els mateixos concedits l'any 1995 amb caire finalista, però que en no aplicar-se a la finalitat original se'ls hi donà una nova destinació: reduir de 39.000.000 a 29.000.000 pessetes

(actualment 234.395€ i 174.294€ respectivament) el crèdit extraordinari per fer front a les despeses derivades de les obres d'adequació de l'ESO. L'acta del Patronat del 3 d'abril de 1998, així ho especifica quan diu: ***“En aquest punt la Sra. Ministra d'Educació afirma que el Govern té la intenció d'aprovar un crèdit extraordinari de 39 milions. D'aquest, 10 milions són els destinats per la FP que en el seu dia no es va fer i els altres 29 són el crèdit extraordinari. Caldrà, a aquest fi, presentar els comprovants i les factures.”*** En no caldre emprar-los per reduir el crèdit extraordinari, continuen essent 60.101 € (i no 120.202 € com diu l'informe). De tots els 39 milions de pessetes (actualment 234.395 €) que finalment aportà Govern com a crèdit extraordinari, se'n presentà comprovants i factures en el seu moment, no restant, per tant, cap romanent en aquest concepte.

Amb carta de 26 de febrer de 2008 adreçada al President del Patronat Rector del Col·legi St.Ermengol i lliurada a aquest en la reunió de Patronat d' 11 de març de 2008, la Sra. Ministra “comunica que el Ministeri d'Educació, Formació Professional, Joventut i Esports accepta la finalitat que el Col·legi Sant Ermengol ha donat a la subvenció finalista (60.101.-€) concedida l'any 1995 i confirma que la destinació final d'aquesta subvenció s'ha executat mitjançant la remodelació de l'aula de tecnologia, durant el curs 2003-2004”.

En la mateixa carta de 26 de febrer de 2008 s'exposa : “El 1998, el Govern decidí acordar al Col·legi Sant Ermengol un crèdit extraordinari de 234.395.-€ (és a dir 39.000.000 de pessetes) per fer front a les despeses derivades de les obres d'adequació de l'ESO. El Govern aportà la totalitat d'aquest import com a crèdit extraordinari. El Col·legi Sant Ermengol presentà comprovants i factures al respecte, no restant cap romanent de tresoreria en aquest concepte.”

S'adjunta carta del Ministeri d'Educació, Formació Professional, Joventut i Esports per donar una solució definitiva a aquesta observació del Tribunal de Comptes d'anys anteriors.

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació, amb la seva conclusió corresponent, queda sense efecte:

Subvenció finalista pendent de devolució

L'entitat té comptabilitzada, formant part del saldo d'ingressos a distribuir, una subvenció del Govern de caire finalista concedida l'any 1995 per un import de 60.101 euros, en relació a la qual no ha efectuat cap despesa. També té registrat un crèdit extraordinari per fer front a les despeses derivades de les obres d'adequació a l'ESO de 234.395 euros. Segons la Llei que aprova aquest crèdit extraordinari l'import total es finançava a càrrec de romanents de tresoreria de l'entitat 60.101 euros i a càrrec de romanents de tresoreria del Govern 174.294 euros, si bé la totalitat de l'import ha estat finançat pel Govern.

Donat que no consta que el Govern hagi reconegut que el romanent de tresoreria, de 60.101 euros, que finançava el crèdit extraordinari esmentat es correspongui amb la subvenció finalista pendent d'aplicar atorgada el 1995, l'entitat hauria d'efectuar un reintegrament per quantitats percebudes indegudament de 120.202 euros, dels que 60.101 euros correspondrien a la subvenció finalista concedida en 1995 i no aplicada i 60.101 euros a les despeses pagades en excés pel Govern per les despeses derivades de les obres d'adequació a l'ESO, o bé un reintegrament d'únicament 60.101 euros en el cas que el Govern reconegui la correlació esmentada a l'inici d'aquest paràgraf.

- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.2.7 no s'ha trobat constància de que els imports de 60.101 euros corresponents a la subvenció finalista concedida en l'exercici 1995 i no aplicada i de 60.101 euros corresponents a les despeses pagades en excés pel Govern per les despeses derivades de les obres d'adequació a l'ESO, no hagin de ser reintegrats al Govern.

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.