

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2006, dels

**COL-LEGIS M. JANER I  
SAGRADA FAMÍLIA**

Gener del 2008

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ.....</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia .....	3
1.3. Naturalesa jurídica.....	4
1.4. Marc jurídic.....	4
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>5</b>
2.1. Subvencions atorgades pel Govern.....	5
2.2. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial .....	6
2.2.1. Retiment de comptes.....	12
2.2.2. Immobilitzat .....	12
2.2.3. Deutors.....	13
2.2.4. Fons Propis .....	13
2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	14
2.2.6. Creditors.....	14
2.2.7. Aprovisionaments i serveis exteriors .....	15
2.2.8. Despeses de personal.....	16
2.3. Execució pressupostària.....	17
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....</b>	<b>18</b>
<b>4. CONCLUSIONS.....</b>	<b>19</b>
<b>5. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>19</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>19</b>

# **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.

Els col·legis M. Janer i Sagrada Família són perceptors de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família 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 economicofinancera d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2006, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern.

Les liquidacions de comptes dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2006 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 29 d'agost de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte del resultat economicopatrimonial, estat d'execució pressupostària i memòria.

## **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 d'aquestes escoles 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 pels Col·legis M. Janer i Sagrada Família 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 dels ens auditats va concloure el 27 de setembre de 2007.

### **1.3. Naturalesa jurídica.**

El col·legi M. Janer i el col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de l'Institut de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, sense que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la institució titular.

Es contemplen com a centres públics no estatals en la Llei qualificada d'educació d'Andorra de data 3 de setembre de 1993.

### **1.4. Marc jurídic.**

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera i comptable dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 1/2006, del 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006.
- Llei qualificada d'educació, de 3-9-93.
- Llei de 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball.
- Reglament de règim interior de 30 de maig de 1997 i revisat posteriorment en data 29 d'abril de 2002, per tal d'adaptar-lo a la situació del centre.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern objecte d'aquesta fiscalització es resumeixen en el quadre següent:

<b>Concepte</b>	<b>Col·legi Janer</b>	<b>Col·legi Sagrada Família M.</b>	<b>Beques menjador</b>	<b>Import total</b>	<b>Pendent de pagament al 31.12.06</b>
Subvenció de funcionament	3.142.820,55	1.201.473,58		4.344.294,13	
Subvenció d'inversió	36.010,66	18.433,58		54.444,24	54.444,24
Subvenció beques menjador			46.737,60	46.737,60	46.737,60
<b>Total</b>	<b>3.178.831,21</b>	<b>1.219.907,16</b>	<b>46.737,60</b>	<b>4.445.475,97</b>	<b>101.181,84</b>

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 com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos de les entitats.

## 2.2. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

### Balanç Col·legi M. Janer

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALDO COMPT. 06	SALDO COMPT. 05	SALDO GRUP 06	SALDO GRUP 05
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	8.002,70	6.453,10		
281	Amort. acum. immob. immaterial	-6.453,10	-6.237,10	1.549,60	216,00
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	100.608,25	95.832,69		
224	Bibliot. videoteca i equip. did.	57.415,07	54.914,71		
225	Equipament esportiu	19.312,93	19.238,05		
226	Mobiliari	219.677,23	191.814,81		
227	Equipament informàtic	48.224,00	48.224,00		
229	Altres immobilitzat	37.375,32	31.291,09		
282	Amort. acum. immob. material	-390.786,56	-358.225,58	91.826,24	83.089,77
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
470	MIG, subvencions concedides	36.010,66	36.732,10	36.010,66	36.732,10
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a c/t de crèdits	159,54	42,35	159,54	42,35
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit				
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	4.604,06	4.956,00	4.604,06	4.956,00
	<b>TOTAL</b>	<b>134.150,10</b>	<b>125.036,22</b>	<b>134.150,10</b>	<b>125.036,22</b>

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALDO COMPT. 06	SALDO COMPT. 05	SALDO GRUP 06	SALDO GRUP 05
	A) FONS PROPIS				
	I. PATRIMONI				
101	Fons institucional	10.327,65	10.327,65	10.327,65	10.327,65
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	1.038.150,28	259.765,47		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	-1.279.844,45	-1.279.844,45	-241.694,17	1.020.078,98
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i guanys	124.419,45	778.384,81	124.419,45	778.384,81
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	86.539,44	83.305,76	86.539,44	83.305,76
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	37.078,17	160.437,08		
526	Interessos de deutes	281,98	7.060,55	37.360,15	167.497,63
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	32.535,64	31.197,27		
523	Proveïdors immobilitzat	14.609,95	6.473,18		
465	Remuneracions pendents de pagament	241,85			
476	CASS creditora	69.810,14	67.928,90	117.197,58	105.599,35
	<b>TOTAL</b>	<b>134.150,10</b>	<b>125.036,22</b>	<b>134.150,10</b>	<b>125.036,22</b>

Font: Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

## Balanç Col·legi Sagrada Família

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALDO COMPT. 06	SALDO COMPT. 05	SALDO GRUP 06	SALDO GRUP 05
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	3.952,77	2.403,17		
281	Amort. acum. immob. Immaterial	-2.403,17	-2.403,17	1.549,60	-
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	62.487,85	60.679,12		
224	Bibliot. videoteca i equip. didàc.	24.937,30	23.574,83		
225	Equipament esportiu	9.435,35	9.435,35		
226	Mobiliari	104.836,55	95.508,04		
227	Equipament informàtic	8.423,68	7.460,68		
229	Altres immobilitzat	4.702,47	4.702,47		
282	Amort. acum. immob. Material	-173.428,45	-160.769,66	41.394,75	40.590,83
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
470	MIG, deutor subvencions concedides	18.433,58	15.871,03	18.433,58	15.871,03
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a c/t de crèdits	44,74	15,15	44,74	15,15
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit				
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	6.798,65	3.966,96	6.798,65	3.966,96
	<b>TOTAL</b>	<b>68.221,32</b>	<b>60.443,97</b>	<b>68.221,32</b>	<b>60.443,97</b>



COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALDO COMPT. 06	SALDO COMPT. 05	SALDO GRUP 06	SALDO GRUP 05
	A) FONS PROPIS				
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	301.714,13	111.556,79		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	-403.236,76	-403.236,76	-101.522,63	-291.679,97
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i guanys	3.136,24	190.157,34	3.136,24	190.157,34
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	42.944,35	40.590,83	42.944,35	40.590,83
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	86.667,97	78.443,67		
547	Interessos a c/t de deutes	165,87	2.508,18	86.833,84	80.951,85
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	7.974,14	9.420,84		
476	CASS creditora	27.906,51	26.477,37		
465	Remuneracions pendents de pagament	429,87			
523	Proveïdors d'immobilitzat	519,00	4.525,71	36.829,52	40.423,92
	<b>TOTAL</b>	<b>68.221,32</b>	<b>60.443,97</b>	<b>68.221,32</b>	<b>60.443,97</b>

Font: Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial Col·legi M. Janer

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAYER	
		2006	2005	2006	2005
6020	Compres material didàctic	3.564,40	1.634,20		
6070	Treballs realitzats per altres empreses	28.725,84			
6221	Manteniment piscina	2.619,23	3.544,58		
6223	Manteniment fotocopiadores	8.592,24	7.066,17		
6224	Manteniment extintors	1.788,00	1.242,32		
6250	Assegurances	830,00	788,50		
6280	Energia elèctrica	17.115,47	15.560,52		
6281	Aigua	6.509,37	5.353,18		
6282	Combustibles	62.290,53	63.603,76		
6291	Premsa, revistes, publicacions	1.013,01	1.097,30		
6297	Comunicacions telefòniques	5.207,41	4.297,43		
6400	Sou personal docent	2.047.569,60	1.968.594,92		
6401	Sou personal auxiliar	287.360,52	278.283,67		
6402	Sou personal neteja	117.284,00	118.872,40		
6403	Substitucions	70.302,78	61.797,71		
6405	Pastoral		975,02		
6406	Transport escolar	10.435,77	21.680,91		
6407	Programa FEAC	3.565,13	4.082,72		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	327.361,41	317.661,46		
6440	Formació i perfeccionament	5.818,59	4.669,68		
6449	Altres despeses socials	89,75			
6491	Complements extra-escolars	2.573,15	2.510,26		
6492	Permisos de treball	340,00	340,00		
6631	Interessos de deutes a c/t	7.799,44	44.484,03		
6780	Despeses extraordinàries		0,86		
6810	Amort. acum. immob. immaterial	216,00	1.444,59		
6820	Amort. acum. immob. material	32.560,98	28.410,64		
7510	Subvencions corrents			3.142.820,55	2.755.491,06
7630	Ingressos de crèdits a c/t			262,00	42,35
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			32.776,98	29.855,23
7781	Ingressos extraordinaris			92,54	249,25
7791	Ingressos d'exercicis anteriors				950.743,75
	<b>SALDO DEUTOR (PÈRDUA)</b>				
	<b>SALDO CREDITOR (BENEFICI)</b>	<b>124.419,45</b>	<b>778.384,81</b>		
	<b>TOTAL</b>	<b>3.175.952,07</b>	<b>3.736.381,64</b>	<b>3.175.952,07</b>	<b>3.736.381,64</b>

Font: Col·legi M. Janer  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial Col·legi Sagrada Família

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2006	2005	2006	2005
6020	Compres material didàctic	946,57	1.813,05		
6223	Manteniment fotocopiadores	3.085,59	2.776,67		
6250	Assegurances	325,00	308,75		
6280	Energia elèctrica	16.109,26	15.219,66		
6281	Aigua	2.217,32	2.215,03		
6282	Combustibles	22.864,48	25.719,25		
6291	Prensa, revistes, publicacions	624,44	526,34		
6297	Comunicacions telefòniques	2.976,48	3.641,96		
6400	Sou personal docent	854.737,73	814.800,23		
6401	Sou personal auxiliar	67.376,71	58.720,23		
6402	Sou personal neteja	66.620,39	63.422,00		
6403	Substitucions	2.026,83	4.609,24		
6405	Sou personal administratiu	9.211,68	6.268,60		
6406	Transport escolar	7.715,43	5.908,33		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	131.158,07	123.114,76		
6421	Altres CASS	218,26	70,00		
6440	Formació i perfeccionament	5.208,41	1.492,90		
6491	Complements extra-escolars	1.500,40	1.829,95		
6492	Permisos de treball	170,00	170,00		
6631	Interessos de deutes a c/t	3.395,00	13.790,29		
6810	Amort. immob. Immaterial	-	600,69		
6820	Amort. immob. Material	16.080,06	14.417,84		
7510	Subvencions corrents			1.201.473,59	1.060.702,71
7631	Ingressos de crèdits a c/t			114,55	15,15
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			16.080,06	15.018,53
7780	Ajustaments CASS			-	5,10
7790	Ingressos d'exercicis anteriors			-	275.738,83
7791	Ingressos extraordinaris			36,15	112,79
	<b>SALDO DEUTOR (PÈRDUA)</b>				
	<b>SALDO CREDITOR (BENEFICI)</b>	<b>3.136,24</b>	<b>190.157,34</b>		
	<b>TOTAL</b>	<b>1.217.704,35</b>	<b>1.351.593,11</b>	<b>1.217.704,35</b>	<b>1.351.593,11</b>

Font: Col·legi Sagrada Família  
(Imports en euros)

### 2.2.1. Retiment de comptes.

No consta en la documentació examinada que els comptes anuals que s'han retut hagin estat formulats o aprovats per òrgan o càrrec representant de l'ordre que gestiona els centres.

Així no consta en el llibre d'actes dels òrgans de direcció qüestions relatives a assumptes d'ordre econòmic i financer, així com d'aprovació de tràmits relacionats amb aquests assumptes.

### 2.2.2. Immobilitzat

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

Concepte	Col·legi M.Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo al			Saldo al	Saldo al			Saldo al
<b>Cost adquisició</b>	<b>31.12.05</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>31.12.06</b>	<b>31.12.05</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>31.12.06</b>
Aplicacions informàtiques	6.453,10	1.549,60	-	8.002,70	2.403,17	1.549,60	-	3.952,77
<b>Immobilitzat immaterial brut</b>	<b>6.453,10</b>	<b>1.549,60</b>	<b>-</b>	<b>8.002,70</b>	<b>2.403,17</b>	<b>1.549,60</b>	<b>-</b>	<b>3.952,77</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>Saldo al</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al</b>	<b>Saldo al</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al</b>
	<b>31.12.05</b>			<b>31.12.06</b>	<b>31.12.05</b>			<b>31.12.06</b>
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-6.237,10	-216	-	-6.453,10	-2.403,17	-	-	-2.403,17
<b>Amortització acumulada immob. immaterial</b>	<b>-6.237,10</b>	<b>-216</b>	<b>-</b>	<b>-6.453,10</b>	<b>-2.403,17</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-2.403,17</b>
<b>Total immobilitzat immaterial net</b>	<b>216</b>	<b>1.333,60</b>	<b>-</b>	<b>1.549,60</b>	<b>-</b>	<b>1.549,60</b>	<b>-</b>	<b>1.549,60</b>
<b>Cost d'adquisició</b>	<b>Saldo al</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al</b>	<b>Saldo al</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al</b>
	<b>31.12.05</b>			<b>31.12.06</b>	<b>31.12.05</b>			<b>31.12.06</b>
Instal·lacions tècniques i maquinària	95.832,69	4.775,56	-	100.608,25	60.679,12	5.230,00	-3.421,27	62.487,85
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	54.914,71	2.500,36	-	57.415,07	23.574,83	1.362,47	-	24.937,30
Equipament esportiu	19.238,05	74,88	-	19.312,93	9.435,35	-	-	9.435,35
Mobiliari	191.814,81	27.862,42	-	219.677,23	95.508,04	9.328,51	-	104.836,55
Equipament informàtic	48.224,00	-	-	48.224,00	7.460,68	963	-	8.423,68
Altres immobilitzat material	31.291,09	6.084,23	-	37.375,32	4.702,47	-	-	4.702,47
<b>Immobilitzat material brut</b>	<b>441.315,35</b>	<b>41.297,45</b>	<b>-</b>	<b>482.612,80</b>	<b>201.360,49</b>	<b>16.883,98</b>	<b>-3.421,27</b>	<b>214.823,20</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>Saldo al</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al</b>	<b>Saldo al</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al</b>
	<b>31.12.05</b>			<b>31.12.06</b>	<b>31.12.05</b>			<b>31.12.06</b>
Amortització acumulada immobilitzat material	-358.225,58	-32.560,98	-	-390.786,56	-160.769,66	-16.080,06	3.421,27	-173.428,45
<b>Total amortitz. acumulada immob. material</b>	<b>-358.225,58</b>	<b>-32.560,98</b>	<b>-</b>	<b>-390.786,56</b>	<b>-160.769,66</b>	<b>-16.080,06</b>	<b>3.421,27</b>	<b>-173.428,45</b>
<b>Total immobilitzat material net</b>	<b>83.089,77</b>	<b>8.736,47</b>	<b>-</b>	<b>91.826,24</b>	<b>40.590,83</b>	<b>803,92</b>	<b>-</b>	<b>41.394,75</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família.  
(Imports en euros)

### 2.2.3. Deutors

Ambdós col·legis tenen com a únic deutor a 31 de desembre de 2006 al Govern.

Del creuament dels imports que figuren en els saldos comptables dels col·legis i els que es reflecteixen en els comunicats pel Govern, en deriva el quadre següent:

Concepte	Saldo compte 470 31/12/05
Col·legi M. Janer	36.010,66
Col·legi Sagrada Família	18.433,58
Deute pendent de cobrament subvencions concedides	54.444,24
<b>Pendent de pagament segons Govern</b>	
Import pendent subvencions inversions reals	54.444,24
Import pendent subvencions beques menjador	46.737,60
Import pendent de pagament segons Govern	101.181,84
<b>Diferència</b>	<b>- 46.737,60</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pels Col·legis i pel Govern.  
(Imports en euros)

Les subvencions corresponents a les beques de menjador, que durant el 2006 han estat de 46.737,60 euros, i que al tancament de l'exercici estan pendents de cobrament, figuren en els registres comptables de l'ordre de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell juntament amb les despeses que s'han suportat en la aplicació de la referida ajuda.

### 2.2.4. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo al 31.12.05	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2006	Saldo al 31.12.06	Saldo al 31.12.05	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2006	Saldo al 31.12.06
Fons institucional	10.327,65			10.327,65				
Resultats positius d'exercicis anteriors	259.765,47	778.384,81		1.038.150,28	111.556,79	190.157,34		301.714,13
Resultats negatius exercicis anteriors	-1.279.844,45			-1.279.844,45	-403.236,76			-403.236,76
Resultat de l'exercici (beneficis)	778.384,81	-778.384,81	124.419,45	124.419,45	190.157,34	-190.157,34	3.136,24	3.136,24
<b>Total fons propis</b>	<b>-231.366,52</b>	<b>0</b>	<b>124.419,45</b>	<b>-106.947,07</b>	<b>-101.522,63</b>	<b>0</b>	<b>3.136,24</b>	<b>-98.386,39</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família.  
(Imports en euros)

A 31 de desembre de 2006, el Col·legi M. Janer presenta un fons de maniobra negatiu de 113.783,47 euros i uns fons propis negatius per 106.947,07 euros i el Col·legi Sagrada Família un fons de maniobra negatiu i uns fons propis negatius de 98.386,39 euros.

### 2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo al 31 de desembre de 2005	83.305,76	40.590,83
Altes	36.010,66	18.433,58
Traspàs a resultats	-32.776,98	-16.080,06
<b>Saldo al 31 de desembre de 2006</b>	<b>86.539,44</b>	<b>42.944,35</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família.  
(Imports en euros)

En ambdós col·legis la posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en els comptes *d'Ingressos a distribuir en diferents exercicis*, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

Per la seva part, les inversions efectuades han superat les subvencionades en 6.836,40 euros.

## 3.

### 3.1.1. Creditors

Segons el següent detall:

	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
<b>Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>37.360,15</b>	<b>86.833,84</b>
Deute amb entitats de crèdit	37.078,17	86.667,97
Interessos de deutes	281,98	165,87
<b>Creditors</b>	<b>117.197,58</b>	<b>36.829,52</b>
Creditors prestació de serveis	32.535,64	7.974,14
CASS creditora	69.810,14	27.906,51
Proveïdors d'immobilitzat	14.609,95	519
Remuneracions pendents de pagament	241,85	429,87
<b>Total</b>	<b>154.557,73</b>	<b>123.663,36</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi M. Janer i del Col·legi Sagrada Família.  
(Imports en euros)

### 3.1.2. Aprovisionaments i serveis exteriors

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

	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo al 31.12.06	Saldo al 31.12.05	Saldo al 31.12.06	Saldo al 31.12.05
Compres material didàctic	3.564,40	1.634,20	946,57	1.813,05
Treballs realitzats per altres empreses	28.725,84	-		
<b>Aprovisionaments</b>	<b>32.290,24</b>	<b>1.634,20</b>	<b>946,57</b>	<b>1.813,05</b>
Manteniment piscina	2.619,23	3.544,58		
Manteniment fotocopiadores	8.592,24	7.066,17	3.085,59	2.776,67
Manteniment extintors	1.788,00	1.242,32		
Primes d'assegurances	830	788,5	325	308,75
Energia elèctrica	17.115,47	15.560,52	16.109,26	15.219,66
Aigua	6.509,37	5.353,18	2.217,32	2.215,03
Combustibles	62.290,53	63.603,76	22.864,48	25.719,25
Prensa, revistes, publicacions	1.013,01	1.097,30	624,44	526,34
Comunicacions telefòniques	5.207,41	4.297,43	2.976,48	3.641,96
<b>Serveis exteriors</b>	<b>105.965,26</b>	<b>102.553,76</b>	<b>48.202,57</b>	<b>50.407,66</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades dels comptes del resultat dels col·legis.  
(Imports en euros)

#### *Prima d'assegurances*

No figuren enregistrades en els comptes dels centres revisats, les despeses en concepte d'assegurança corresponents a la cobertura de l'immobilitzat. De la informació disponible es desprèn que aquests imports, la quantia dels quals és de 2.712,14 i 631,98 euros, figuren registrats en els comptes de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i Sagrada Família d'Escaldes, respectivament.

Aquestes despeses haurien de figurar comptabilitzades en els comptes de cadascun dels col·legis per la part que li correspongui.

Així mateix, caldria actualitzar els imports del contingut assegurat, ja que apareix una diferència substancial entre els que figuren en les pòlisses i els que es desprenen dels registres comptables.

#### *Despeses de manteniment*

Els comptes del Col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals les paga directament el Govern, titular de l'immoble.

### 3.1.3. Despeses de personal

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

Concepte	Saldo a 31.12.06	Saldo a 31.12.05	Saldo al 31.12.06	Saldo al 31.12.05
Sou personal docent	2.047.569,60	1.968.594,92	854.737,73	814.800,23
Sou personal auxiliar	287.360,52	278.283,67	67.376,71	58.720,23
Sou personal neteja	117.284,00	118.872,40	66.620,39	63.422,00
Substitucions	70.302,78	61.797,71	2.026,83	4.609,24
Pastoral		975,02		
Sou personal administratiu			9.211,68	6.268,60
Transport escolar	10.435,77	21.680,91	7.715,43	5.908,33
Programa FEAC	3.565,13	4.082,72		
<b>Sous i salaris</b>	<b>2.536.517,80</b>	<b>2.454.287,35</b>	<b>1.007.688,77</b>	<b>953.728,63</b>
CASS a càrrec de l'empresa	327.361,41	317.661,46	131.158,07	123.114,76
Altres CASS			218,26	70
<b>CASS</b>	<b>327.361,41</b>	<b>317.661,46</b>	<b>131.376,33</b>	<b>123.184,76</b>
Formació i perfeccionament del personal	5.818,59	4.669,68	5.208,41	1.492,90
Altres despeses socials	89,75	0		
Complements extra-escolars	2.573,15	2.510,26	1.500,40	1.829,95
Permisos de treball	340	340	170	170
<b>Altres despeses de personal</b>	<b>8.821,49</b>	<b>7.519,94</b>	<b>6.878,81</b>	<b>3.492,85</b>
<b>Total</b>	<b>2.872.700,70</b>	<b>2.779.468,75</b>	<b>1.145.943,91</b>	<b>1.080.406,24</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de dades dels comptes del resultat dels col·legis.  
(Imports en euros)

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

#### *Contractes de personal*

Si bé durant l'any 2006 els centres han començat a formalitzar contractes de treball, en resten pendent de formalitzar de treballadors que foren alta en exercicis anteriors. En atenció al disposat a l'article 11 de la Llei sobre el Contracte de Treball, els centres haurien de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.



## 3.2. Execució pressupostària

La comparació entre el pressupost dels col·legis i l'execució del mateix es la següent:

	Col·legi M. Janer			Col·legi Sagrada Família		
	PRESSUPOST	DESPESES REAL	% EXECUCIÓ	PRESSUPOST	DESPESES REAL	% EXECUCIÓ
<b>PERSONAL</b>						
Personal docent	2.154.894,62	2.047.569,60	95,02	855.194,01	854.737,73	
Cot.empr.13%	280.136,30	266.184,05	95,02	111.175,22	111.115,90	
<b>Total personal docent</b>	<b>2.435.030,92</b>	<b>2.313.753,65</b>	<b>95,02</b>	<b>966.369,23</b>	<b>965.853,63</b>	<b>99,95</b>
Personal administratiu-auxiliar	292.176,16	287.360,52	98,35	66.929,15	76.588,39	
Cot.empr.13%	37.982,90	37.356,87	98,35	8.700,79	9.956,49	
<b>Total personal admin-auxiliar</b>	<b>330.159,06</b>	<b>324.717,39</b>	<b>98,35</b>	<b>75.629,94</b>	<b>86.544,88</b>	<b>114,43</b>
Personal neteja	132.587,33	117.284,00	88,46	69.132,88	66.620,39	
Cot.empr.13%	17.236,35	15.246,92	88,46	8.987,27	8.660,65	
<b>Total personal neteja</b>	<b>149.823,68</b>	<b>132.530,92</b>	<b>88,46</b>	<b>78.120,15</b>	<b>75.281,04</b>	<b>96,37</b>
Personal transport		10.435,77		7.315,38	7.715,43	
Cot.empr.13%		1.356,65		951	1.003,01	
<b>Total personal transport</b>		<b>11.792,42</b>		<b>8.266,38</b>	<b>8.718,44</b>	<b>105,47</b>
Programa FEAC	4.680,26	3.565,13	76,17			
Substitucions	33.900,00	70.302,78	207,38	8.210,83	2.026,83	24,68
Altres CASS		7.216,92		-	640,28	
Complements extraescolars	4.912,11	2.573,15	52,38			
Formació i perfeccionament	4.029,65	5.818,59	144,39	2.775,75	5.208,41	187,64
Permisos de treball		340,00		-	170	
Altres despeses socials		89,75		2.226,03	1.500,40	67,40
<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>2.962.535,69</b>	<b>2.872.700,70</b>	<b>96,97</b>	<b>1.141.598,31</b>	<b>1.145.943,91</b>	<b>100,38</b>
<b>FUNCIONAMENT</b>						
Llum, aigua, telèfon i combustibles	87.014,68	91.122,78	104,72			
Material oficina, mant. fotocop.	11.178,71	8.592,24	76,86	4.825,54	3.085,59	63,94
Material fungible aules	3.355,45	3.564,40	106,23	1.563,37	946,57	60,55
Manteniment equips informàtics	600,25	-	-			
Piscina, productes i manteniment	3.775,00	2.619,23	69,38			
Subministraments, comunicacions				52.430,10	44.167,54	84,24
Primes d'assegurances (RC)	845,5	830	98,17	345,46	325	94,08
Subscripcions revistes	1.450,27	1.013,01	69,85	710,81	624,44	87,85
Col·laboradors pastoral-formació	1.050,00	-	-			
Manteniment seguretat	1.015,00	1.788,00	176,16			
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	70.000,00	28.725,84	41,04			
<b>TOTAL FUNCIONAMENT</b>	<b>180.284,86</b>	<b>138.255,50</b>	<b>76,69</b>	<b>59.875,28</b>	<b>49.149,14</b>	<b>82,09</b>
<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>-</b>	<b>7.444,90</b>		<b>-</b>	<b>3.244,30</b>	
<b>TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT</b>	<b>3.142.820,55</b>	<b>3.018.401,10</b>	<b>96,04</b>	<b>1.201.473,59</b>	<b>1.198.337,35</b>	<b>99,74</b>

Font: Elaboració pròpia a partir del retiment de comptes dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família.  
(Imports en euros)

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

#### *Excedent de subvenció de funcionament*

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2006, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.344.294,14 euros i, per tant, superior en 127.555,69 euros a les despeses executades que han estat de 4.216.738,45 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 127.555,69 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".

### **3.3. Altres aspectes a destacar**

#### *Remissió de comptes*

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, els estats financers dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família varen ser rebuts el 29 d'agost 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.

## **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2006, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.344.294,14 euros i, per tant, superior en 127.555,69 euros a les despeses executades que han estat de 4.216.738,45 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 127.555,69 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".

## **5. CONCLUSIONS**

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions del Govern atorgades als centres Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família 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 als Col·legis M. Janer i Sagrada Família el present informe per tal que puguin presentar les al·legacions que considerin oportunes.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.