

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2005, del  
**COL·LEGI SANT ERMENGOL**

Maig del 2007

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica.....	5
1.4. Marc jurídic .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>6</b>
2.1. Subvencions atorgades pel Govern.....	6
2.2. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial .....	7
2.2.1. Immobilitzat .....	10
2.2.2. Deutors.....	11
2.2.3. Inversions financeres temporals.....	13
2.2.4. Tresoreria.....	13
2.2.5. Ajustaments per periodificació .....	14
2.2.6. Fons propis .....	15
2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	16
2.2.8. Creditors.....	17
2.2.9. Ingressos per vendes, prestació de serveis i altres.....	17
2.2.10. Aprovisionaments i serveis exteriors.....	18
2.2.11. Despeses de personal .....	19
2.2.12. Resultats financers .....	19
2.3. Altres aspectes a destacar.....	20
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....</b>	<b>21</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>21</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>21</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>21</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>26</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.

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 2005, 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 2005, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern.

La informació comptable, corresponent a l'exercici 2005, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 d'octubre de 2006 pel Col·legi Sant Ermengol i el 15 de novembre de 2006 pel Patronat Rector del Col·legi Sant Ermengol, i consta dels comptes que reten les entitats, compostats per:

### *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 2005 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 21 de desembre de 2006.

### **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 economicofinancera i comptable del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005.
- 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 2005	Pendent de pagament 31/12/05
Subvenció de funcionament	3.427.401,52	-
Subvenció per deute acumulat	1.164.586,00	-
Subvencions d'inversions	52.603,13	52.603,13
Subvencions beques menjador	29.433,00	27.951,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.674.023,65</b>	<b>80.554,13</b>

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

Durant l'exercici fiscalitzat, per tal de restablir l'equilibri financer i patrimonial, el Col·legi Sant Ermengol ha rebut una subvenció extraordinària per un import de 1.164.586 euros. Aquesta subvenció ha estat comptabilitzada per import de 172.743 euros com a ingressos extraordinaris de l'exercici i per import de 991.843 euros com a ingressos d'exercicis anteriors.

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

COMPTE	DESCRIPCIÓ	PATRONAT 2005	COL·LEGI 2005	CONSOLIDAT 2005
101	FONS SOCIAL	-5.342.531,19		-5.342.531,19
120	ROMANENT	-1.720.082,13	378.720,87	-1.341.361,26
121	RESULTATS NEGATIU D'EXERCICIS ANTERIORS	1.532.103,01	561.511,60	2.093.614,61
122	APORTACIONS DEL PATRONAT		-326.621,7	-326.621,7
130	SUBVENCIONS OFICIALS DE CAPITAL	-227.291,64	-60.101,21	-287.392,85
215	APLICACIONS INFORMÀTIQUES	13.610,29		13.610,29
220	TERRENYS I BÉNS NATURALS	495.158,85		495.158,85
221	CONSTRUCCIONS	6.922.414,14		6.922.414,14
222	INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	633.685,45		633.685,45
223	MAQUINÀRIA	221.825,92		221.825,92
224	UTILLATGE	203.545,80		203.545,80
225	ALTRES INSTAL·LACIONS	208.201,96		208.201,96
226	MOBILIARI	792.711,33		792.711,33
227	EQUIPS PER A PROC. D'INFORMACIÓ	217.585,26		217.585,26
228	ELEMENTS DE TRANSPORT	33.356,17		33.356,17
229	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	25.764,79		25.764,79
281	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT	-3.899.705,99		-3.899.705,99
400	PROVEÏDORS	-153.124,19	-110.042,73	-263.166,92
407	ANTICIPIS ESTADES	4.637,25		4.637,25
431	ALUMNES FACTURACIÓ	21.785,86	12.127,95	33.913,81
450	CREDITORS DIVERSOS	-11.720,98	906,45	-10.814,53
470	M.I.G. DEUTOR PER SUBVENCIONS CONCEDIDES		52.603,13	52.603,13
476	ORGANISMES DE LA SEURETAT SOCIAL CREDITORS		-74.159,19	-74.159,19
480	DESPESES ANTICIPADES	1.157,22	12.476,32	13.633,54
499	PROVISIÓ PER A ALTRES OPERACIONS DE TRÀFIC	-5.867,09	-84.514,82	-90.381,91
548	IMPOSICIONS A CURT TERMINI	563.829,03		563.829,03
550	TITULAR EXPLOTACIÓ	-938.729,81	632.785,10	-305.944,71
553	COMPTE CORRENT AMB SOCIS I ADMINISTRADORS	84.629,82	-84.629,82	-
570	CAIXA	876,64	1.005,33	1.881,97
572	BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT	179.470,59	418.191,39	597.661,98
	<b>RESULTAT</b>	<b>-142.703,64</b>	<b>1.330.258,67</b>	<b>1.187.555,03</b>

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

## Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE	DESCRIPCIÓ	PATRONAT 2005	COL-LEGI 2005	CONSOLIDAT 2005
600000	COMPRES MENJADOR/ALIMENTS	192.270,95		192.270,95
601000	MATERIAL	13.493,88	31.957,56	45.451,44
622200	CONSERVACIÓ-MANTENIMENT-REPARACIONS	4.089,43	78.633,21	82.722,64
623000	SERVEIS EXTERIORS	60.927,94	94.495,53	155.423,47
624000	TRANSPORTS		512,14	512,14
625000	ASSEGURANCES		4.993,18	4.993,18
626000	SERVEIS BANCARIS		1.293,51	1.293,51
627000	RELACIONS PÚBLIQUES	2.981,55	14.681,54	17.663,09
628000	SUBMINISTRAMENTS		151.855,89	151.855,89
629000	SERVEIS DIVERSOS	4.401,81	6.146,50	10.548,31
631200	TAXES	229,00	1.300,79	1.529,79
640000	SOUS I SALARIS	174.581,16	2.525.035,37	2.699.616,53
642000	CASS	22.695,55	325.881,20	348.576,75
649000	ALTRES DESPESES SOCIALS	270,00	13.916,39	14.186,39
659000	ACTIVITATS ESCOLARS	59.021,38	4.350,00	63.371,38
664000	DESPESES PER DTES D'EFFECTES	2.927,23	-	2.927,23
669000	INTERESSOS CREDITORS BANCARIS		14.695,32	14.695,32
670000	PÈRDUES PROCEDENTS DE L'IMM. IMMATERIAL	58,56		58,56
671000	PÈRDUES PROCEDENTS DE L'IMM. MATERIAL	6.136,61		6.136,61
678000	DESPESES EXTRAORDINÀRIES	3.006,00		3.006,00
679000	DESPESES D'EXERCICIS ANTERIORS		2.980,50	2.980,50
681000	AMORT. APLICACIONS INFORMÀTIQUES	1.625,36		1.625,36
682000	AMORT. IMMOBILITZAT MATERIAL	341.401,96		341.401,96
695000	PROVISIÓ/VACANCES	404,46	84.514,82	84.919,28
699000	DOTACIÓ A PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIA DE TRÀFIC		15.518,22	15.518,22
709000	RAPPEL S/VENDES		-13.363,16	-13.363,16
740000	SUBVENCIÓ FUNCIONAMENT MIG		-3.427.401,52	-3.427.401,52
752000	INGRESSOS PER ARRENDAMENTS	-9.964,57		-9.964,57
755100	INGRESSOS PER SERVEIS FOTOCOPIADORA	-6.415,50		-6.415,50
755200	INGRESSOS PER SERVEIS MENJADOR PROFESSORS	-437,65		-437,65
755201	INGRESSOS PER SERVEIS MENJADOR ESC. MERITXELL	-2.225,22		-2.225,22
755202	INGRESSOS PER SERVEIS MENJADOR ESCOLAR	-593.709,74		-593.709,74
755203	INGRESSOS PER ALIMENTACIÓ COMUNITAT	-13.500,00		-13.500,00
755301	ACTIVITATS CULTURALS SORTIDES	-25.765,00		-25.765,00
755302	ACTIVITATS CULTURALS ESTADES	-30.834,00		-30.834,00
755303	ACTIVITATS CULTURALS CONVIVÈNCIES	-5.231,00		-5.231,00
765000	DTES. SOBRE COMPRES P.P.		-204,85	-204,85
769000	INGRESSOS DIVERSOS	-620,65	-2.315,27	-2.935,92
770000	INTERESSOS BANCARIS	-11.113,46		-11.113,46
775000	SUBVENCIÓ DE CAPITAL TRASPASSAT AL RTAT. EXERCICI	-46.266,10		-46.266,10
778000	INGRESSOS EXTRAORDINARIS		-172.743,00	-172.743,00
779000	INGRESSOS D'EXERCICIS ANTERIORS	-1.736,30	-1.005.007,55	-1.006.743,85
795000	PROVISIÓ/VACANCES		-81.984,99	-81.984,99
	<b>TOTAL</b>	<b>142.703,64</b>	<b>-1.330.258,67</b>	<b>-1.187.555,03</b>

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*

Si bé ho presenta pels comptes de les diferents branques d'activitat, els estats consolidats no es presenten configurats de forma generalment acceptada, sinó que són una simple enumeració de comptes.

Per altra banda, 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, 2.2.5 i 2.2.9.

#### *Manca de memòria que completi, amplii i comentí 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 a 31/12/04	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/05
Aplicacions informàtiques	12.799,61	1.045,07	-234,39	13.610,29
Terrenys i béns naturals	495.158,85			495.158,85
Construccions	6.493.737,26	428.676,88		6.922.414,14
Instal·lacions tècniques	528.343,19	114.086,54	-8.744,28	633.685,45
Maquinària	220.865,17	1.771,75	-811,00	221.825,92
Utilitatge	203.545,80			203.545,80
Altres instal·lacions	208.201,96			208.201,96
Mobiliari	783.243,78	9.467,55		792.711,33
Equips per a processos d'informació	191.094,76	26.490,50		217.585,26
Elements de transport	33.356,17			33.356,17
Altres immobilitzat material	19.680,31	6.084,48		25.764,79
<b>Immobilitzat brut</b>	<b>9.190.026,86</b>	<b>587.622,77</b>	<b>-9.789,67</b>	<b>9.767.859,96</b>
<b>Amortització acumulada de l'immobilitzat</b>	<b>-3.560.273,17</b>	<b>-343.027,32</b>	<b>3.594,50</b>	<b>-3.899.705,99</b>
<b>Immobilitzat net</b>	<b>5.629.753,69</b>	<b>244.595,45</b>	<b>-6.195,17</b>	<b>5.868.153,97</b>

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 1.072.727,21 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 598.780,93 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 i manual de procediments de gestió de l'immobilitzat*

S'ha detectat mancances d'informació en els registres d'immobilitzat així com discrepàncies de valors en els riscos coberts. Es recomana actualitzar la cobertura de riscos, així com l'elaboració d'un manual de procediments de gestió de l'immobilitzat que inclogui la realització d'inventaris periòdics, la baixa dels elements que ja no estan en ús i el criteri d'imputació a despesa o immobilitzat.

## **2.2.2. Deutors**

El saldo dels comptes que es corresponen amb els deutors del balanç presenten el següent detall:

Descripció	Patronat 2005	Col·legi 2005	Consolidat 2005
Anticips estades	4.637,25		4.637,25
Alumnes facturació	21.785,86	12.127,95	33.913,81
M.I.G. deutor per subvencions concedides		52.603,13	52.603,13
Provisió per a altres operacions de tràfic	-5.867,09	-84.514,82	-90.381,91
Titular explotació	-938.729,81	632.785,10	-305.944,71
Compte corrent amb socis i administradors	84.629,82	-84.629,82	-
<b>Total deutors</b>	<b>105.185,84</b>	<b>-104.413,56</b>	<b>772,28</b>

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 31/12/2005:

Concepte	Import
<b>Saldo comptable</b>	<b>52.603,13</b>
Pendent cobrament subvencions d'inversions	52.603,13
Pendent cobrament subvencions beques menjador	27.951,00
<b>Saldo segons resposta de Govern</b>	<b>80.554,13</b>
<b>Diferència</b>	<b>-27.951,00</b>

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 una part de les beques de menjador que el Govern tenia reconegudes al tancament de l'exercici.

#### *Compte (550) Titular de l'explotació*

La descripció d'aquest compte no es correspon amb el seu contingut al ser la seva composició subcomptes de diversa naturalesa tal i com s'estableix en la següent taula:

Descripció	Patronat 2005	Col·legi 2005	Consolidat 2005
Fons mutual personal	-77.991,24		-77.991,24
Esplai Castellnou	7.165,90		7.165,90
2n Batxillerat	391,04		391,04
Partides pendents*Regularitzacions pendents	-857.745,29		-857.745,29
Regularitzacions	-10.550,22	632.785,00	622.234,78
<b>Total saldo compte 550 Titular de l'explotació</b>	<b>-938.729,81</b>	<b>632.785,00</b>	<b>-305.944,81</b>

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

El fons mutual, per la seva naturalesa, hauria de figurar en un compte de naturalesa creditora al passiu del balanç.

Per la resta de les partides es recomana que es comptabilitzin de forma individualitzada en comptes que es corresponguin amb la seva naturalesa.

### Regularitzacions dels saldos comptables

Seguint recomanacions del Tribunal de Comptes d'exercicis anteriors, l'entitat ha realitzat regularitzacions durant l'exercici, però no hi ha suport documental sobre les mateixes, ni constància de la seva supervisió i autorització. Així mateix, l'entitat, com en exercicis anteriors ha procedit a regularitzar els comptes amb contrapartida al compte partides pendents de regularització o regularitzacions, en lloc de comptabilitzar-los amb contrapartida al compte de pèrdues i guanys. Els imports ajustats i que han quedat en aquest compte amb signe deutor han estat els següents: 217.922 euros deutors procedents del compte Subvencions oficials de capital i 82.160 euros deutors procedents del compte Titular explotació. Els imports ajustats i que han quedat en aquest compte amb signe creditor han estat els següents: 33.952 euros procedents del Compte corrent amb socis i administradors i 9.027 euros procedents del compte Alumnes facturació.

Recomanem documentar totes les transaccions comptables, i deixar constància de la seva autorització, així com, regularitzar els comptes amb contrapartida als comptes de pèrdues i guanys, en lloc de comptabilitzar-los amb contrapartida al compte de partides pendents de regularització o regularitzacions.

#### 2.2.3. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Imposicions a curt termini	563.829,03
<b>Total</b>	<b>563.829,03</b>

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 31/12/2005
Caixa	1.881,97
Bancs	597.661,98
<b>Total</b>	<b>599.543,95</b>

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*

<b>Descripció</b>	<b>Saldo 31/12/2005</b>
Despeses anticipades	13.633,54
<b>Total</b>	<b>13.633,54</b>

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

#### *Ajustament per periodificació de passiu*

<b>Descripció</b>	<b>Saldo 31/12/2005</b>
Provisió per altres operacions de tràfic	90.381,91
<b>Total</b>	<b>90.381,91</b>

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 2005 i que no es faran efectives fins l'estiu de l'exercici 2006. La descripció del compte no s'ajusta a la naturalesa de les operacions imputades.

## 2.2.6. Fons propis

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

Concepte	Saldo 31/12/04	Aplicació de resultats	Resultat exercici	Saldo 31/12/05
Fons social	5.342.531,19			5.342.531,19
Romanent	1.341.361,26			1.341.361,26
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.918.311,44	-175.303,17		-2.093.614,61
Aportacions del patronat	326.621,70			326.621,70
Resultats de l'exercici	-175.303,17	175.303,17	1.187.555,03	1.187.555,03
<b>FONS PROPIS</b>	<b>4.916.899,54</b>	<b>0,00</b>	<b>1.187.555,03</b>	<b>6.104.454,57</b>

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 2005, 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 761.923,38 euros.

En relació de la situació del Col·legi Sant Ermengol a 31 de desembre de 2004, en l'exercici 2005, hauria recuperat l'equilibri patrimonial per l'aportació extraordinària del Govern de 1.164.586 euros ressenyada a l'apartat 2.1.

### *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, format pels comptes de romanent i els resultats negatius d'exercicis anteriors, ascendeixen a 752.253 euros deutors, mentre que segons l'anàlisi dels estats financers fet pel Tribunal de Comptes, els resultats negatius d'exercicis anteriors ascendirien a 858.102 euros, el que suposa una menys pèrdua de 105.849 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:

<b>Concepte</b>	<b>Saldo 31/12/04</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/05</b>
Subvencions oficials de capital	281.055,82	52.603,13	-46.266,10	287.392,85
<b>TOTAL</b>	<b>281.055,82</b>	<b>52.603,13</b>	<b>-46.266,10</b>	<b>287.392,85</b>

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 2005	COL-LEGI 2005	CONSOLIDAT 2005
Proveïdors	153.124,19	110.042,73	263.166,92
Creditors diversos	11.720,98	-906,45	10.814,53
Organismes de la seguretat social creditors		74.159,19	74.159,19
<b>Total creditors</b>	<b>164.845,17</b>	<b>183.295,47</b>	<b>348.140,64</b>

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 2005	Col·legi 2005	Consolidat 2005
Rappel s/vendes		13.363,16	13.363,16
Ingressos per arrendaments	9.964,57		9.964,57
Ingressos per serveis fotocopiadora	6.415,50		6.415,50
Ingressos per serveis menjador professors	437,65		437,65
Ingressos per serveis menjador Escola Meritxell	2.225,22		2.225,22
Ingressos per serveis menjador escolar	593.709,74		593.709,74
Ingressos per alimentació comunitat	13.500,00		13.500,00
Activitats culturals sortides	25.765,00		25.765,00
Activitats culturals estades	30.834,00		30.834,00
Activitats culturals convivències	5.231,00		5.231,00
Descomptes sobre compres per p.p.		204,85	204,85
Ingressos diversos	620,65	2.315,27	2.935,92
Interessos bancaris	11.113,46		11.113,46
<b>TOTAL</b>	<b>699.816,79</b>	<b>15.883,28</b>	<b>715.700,07</b>

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:

#### *Periodificació dels ingressos*

Durant l'exercici 2005 s'han prestat serveis de menjador i realització de fotocòpies que s'han facturats, per un import d'almenys de 6.748 euros, en l'exercici 2006. Recomanem que a final d'exercici es procedeixi a la facturació total dels serveis prestats durant l'exercici i a la comptabilització dels ingressos meritats, per tal de complir amb el principi de meritació i obtenir l'adequada correlació d'ingressos i despeses.

#### *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 2005	Col·legi 2005	Consolidat 2005
Compres menjador/aliments	192.270,95		192.270,95
Material	13.493,88	31.957,56	45.451,44
Conservació – manteniment - reparacions	4.089,43	78.633,21	82.722,64
Serveis exteriors	60.927,94	94.495,53	155.423,47
Transports		512,14	512,14
Assegurances		4.993,18	4.993,18
Serveis bancaris		1.293,51	1.293,51
Relacions públiques	2.981,55	14.681,54	17.663,09
Subministraments		151.855,89	151.855,89
Serveis diversos	4.401,81	6.146,50	10.548,31
Taxes	229,00	1.300,79	1.529,79
Activitats escolars	59.021,38	4.350,00	63.371,38
<b>TOTAL</b>	<b>337.415,94</b>	<b>390.219,85</b>	<b>727.635,79</b>

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 2005	Col·legi 2005	Consolidat 2005
Sous i salaris	174.581,16	2.525.035,37	2.699.616,53
Cass	22.695,55	325.881,20	348.576,75
Altres despeses socials	270,00	13.916,39	14.186,39
<b>TOTAL</b>	<b>197.546,71</b>	<b>2.864.832,96</b>	<b>3.062.379,67</b>

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 2005	Col·legi 2005	Consolidat 2005
Despeses per descomptes d'efectes	-2.927,23	-	-2.927,23
Interessos creditors bancaris	0,00	-14.695,32	-14.695,32
Interessos bancaris	11.113,46	-	11.113,46
<b>Resultat financer de l'exercici</b>	<b>8.186,23</b>	<b>14.695,32</b>	<b>-6.509,09</b>

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

De la revisió d'aquesta àrea s'ha trobat la següent incidència:

#### *Imposicions de tresoreria a curt termini i pòlissa de crèdit*

L'entitat te formalitzades imposicions de tresoreria a curt termini a la vegada que fa disposicions de pòlisses de crèdit. La següent taula reflexa la liquidació d'interessos per ambdós conceptes:

Descripció	Ingressos per interessos	Despeses per interessos	Diferencia
Liquidació fins març	4.197,95	3.905,23	292,72
Liquidació fins juny	3.385,87	4.382,51	996,64
Liquidació fins setembre	1.901,84	5.145,29	3.243,45
Liquidació fins desembre	1.531,96	1.262,29	269,67
<b>TOTAL</b>	<b>11.017,62</b>	<b>14.695,32</b>	<b>3.677,70</b>

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

Aquesta diferencia posa de manifest debilitats en la gestió de la tresoreria en finançar-se les operacions de la societat amb recursos inadequats.

## **2.3. Altres aspectes a destacar**

### *Retiment de comptes*

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, el Col·legi Sant Ermengol va remetre els estats financers el 3 d'octubre de 2006 i el Patronat Rector del Col·legi Sant Ermengol el 15 de novembre de 2006. 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**

- De la revisió del compte del resultat economicopatrimonial no s'observa la comptabilització de la subvenció rebuda per beques de menjador, per import de 27.951 euros. (nota 2.2.2)

### **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, 18 de juny de 2007

TRIBUNAL DE COMPTES  
PRINCIPAT D'ANDORRA

Distingit Sr. President,

D'acord amb la vostra carta del 24 de maig de 2007, i després d'haver analitzat l'informe de l'exercici econòmic del Col·legi Sant Ermengol corresponent al 2005, presentem les següents al·legacions.

De l'observació **Retiment de comptes** inclosa en el punt **2.3** els informem que el lliurament dels estats financers s'ha realitzat al Ministeri de Finances en les dates 24 de març de 2006 pel Col·legi Sant Ermengol i 8 de maig de 2006 pel Patronat Rector del Col·legi Sant Ermengol. S'adjunta fotocòpies.

De les observacions compreses en el punt **2.2.1 Immobilitzat** estem fent un estudi per tal d'ajustar-nos a les recomanacions del Tribunal de Comptes i en el seu cas aplicar les regularitzacions convenients. No obstant el manual de procediments de gestió de l'immobilitzat està realitzat. S'adjunta fotocòpies.

De l'observació inclosa en el punt **2.2.5 Ajustaments per periodificació** hem de dir que en el compte 499 el saldo correspon íntegrament a la periodificació de vacances del personal, i considerem que es tracta d'una provisió per a riscos i despeses a curt termini. No obstant analitzarem en quin compte s'ajusta millor la naturalesa de la periodificació esmentada.

De la resta d'observacions algunes ja estan corregides en l'exercici 2006, però d'altres s'intentaran subsanar en l'exercici 2007.

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 Riberaigua 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 mentre 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 E 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 el 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.

Per tal de donar fi a aquesta qüestió, es va presentar una carta, datada el dia 9 de juliol de 2004, al M.I. Sr. Ministre d'Educació, Cultura, Joventut i Esports, sol·licitant l'adopció de les mesures pertinents per deixar definitivament solucionat el tema, no obtenint fins al moment cap resposta.

En l'apartat 2.3 de l'acta del Patronat de 20 d'octubre de 2005, s'hi fa novament referència quan diu **“Es demana també que des del Govern s'informi al Tribunal de Comptes sobre la destinació final que el Col·legi feu d'una subvenció finalista de 60.101 € que el Govern li concedí l'any 1995 i que s'executà en la remodelació de l'aula de Tecnologia i sanitaris el curs 2003-2004. Aquesta petició ja es va fer per carta al Ministre d'Educació, Sr. Xavier Montané, el 9 de juliol de 2004, i poder deixar així solucionat definitivament aquest afer des del punt de vista comptable.”**

I a tal efecte, en l'acta del Patronat de 04 de maig de 2006 s'acorda que **“En relació al punt 2.3 cal fer un rastreig de documents des del col·legi i des del Ministeri de Finances a fi de trobar una solució a la subvenció finalista dels 60.101 € que reiteradament ens demana el Tribunal de Comptes.”**

Les últimes gestions sobre aquest tema queden recollides en l'acta del Patronat de 12 de desembre de 2006 on es diu **“D'acord amb les indicacions de la Ministra d'Educació, el col·legi feu arribar al Ministeri les fotocòpies de les factures justificatives d'aquesta subvenció finalista de 60.101€, concedida l'any 1995 i executada en la remodelació de l'aula de tecnologia durant el curs 2003-2004, tal com reflexen diverses actes d'aquest Patronat”**

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

## **Annex**

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han 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**

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