

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017 del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Subvencions atorgades pel Govern	7
2.2. Comptes anuals	8
2.2.1. Actius no corrents	12
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	14
2.2.3. Tresoreria	14
2.2.4. Ajustaments per periodificació	15
2.2.5. Patrimoni net	15
2.2.6. Subvencions	16
2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar	16
2.2.8. Ingressos d'explotació	16
2.2.9. Consum, deteriorament del circulat i altres despeses d'explotació	17
2.2.10. Despeses de personal	18
2.2.11. Resultat financer	18
2.2.12. Altres ingressos i despeses no recurrents	18
2.3. Execució pressupostària	19
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. CONCLUSIONS	22
5. AL·LEGACIONS	22
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	22

Abreviacions

PGC: Pla General de Comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

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

La fiscalització del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat econòmicofinancera d'aquest col·legi.

Els estats financers corresponents a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització van ser lliurats al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018, i consten de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i estat d'execució pressupostària. La informació comptable que es presenta correspon a la consolidació per integració global de les comptabilitats del Col·legi Sant Ermengol i del seu Patronat Rector.

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que desenvolupa aquest darrer la que és objecte de subvenció per part del Govern.

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 2017 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 fiscalitzat. 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 fiscalitzat va concloure el 12 d'octubre de 2018.

1.3. Naturalesa jurídica

L'acta fundacional estableix que el Col·legi Sant Ermengol és una institució cultural dedicada a l'ensenyament i formació de la joventut andorrana. També afegeix que tindrà personalitat jurídica pròpia, podent efectuar tota mena d'actes i contractes per la realització de la seva finalitat.

Es contempla com a centre públic no estatal en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

La Congregació Salesiana va ser l'encarregada de gestionar el Col·legi des del seu inici l'any 1966. Al curs escolar 2015-2016 es va realitzar el traspàs de les funcions directives a l'Institut de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, des del curs 2016-2017 aquesta institució és l'actual titular de la gestió del Col·legi.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera i comptable del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965.
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976.
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993.
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 19 de juny de 2001.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els òrgans de govern s'estructuren en un Patronat, com a òrgan d'administració, una direcció general, com a màxima autoritat de gestió ordinària del centre, i un consell de direcció, com a òrgan col·legiat de participació de la comunitat educativa.

L'estructura organitzativa de l'entitat disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. El cap d'administració és el responsable de la gestió econòmica del Centre, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari.

Disposa de diversos reglaments i normes interns que regeixen el seu funcionament. Utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Els estats són supervisats per la direcció. L'entitat disposa d'una descripció detallada de procediments pel registre de les diferents operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total liquidat 2017	Pendent de pagament a 31/12/2017
Subvenció de funcionament	4.108.548,00	-
Subvencions beques menjador	26.098,19	-
Total	4.134.646,19	-

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 del Col·legi.

2.2. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Notes	Exercici 2017	Exercici 2016
A) ACTIUS NO CORRENTS		3.772.755,57	3.512.077,06
I Immobilitzat intangible	5	2.415,08	4.433,80
4 Altres actius intangibles		2.415,08	4.433,80
II Immobilitzat tangible	6	3.770.250,34	3.507.553,11
1 Terrenys i construccions		3.282.436,78	3.165.946,67
2 Instal·lacions tècniques i altre imm.tang.		487.813,56	341.606,44
III Inversions immobiliàries		--	--
IV Immobilitzat financer		90,15	90,15
B) ACTIUS CORRENTS		3.064.073,81	3.513.667,59
I Altres actius no corrents en venda		--	--
II Existències		--	--
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	7	75.241,94	75.678,57
1 Clients per vendes i prestació de serveis		9.795,02	11.971,25
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar		65.446,92	63.707,32
IV Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00
V Tresoreria	7	2.975.541,66	3.418.688,44
VI Ajustaments per periodificació	8	13.290,21	19.300,58
TOTAL ACTIU		6.836.829,38	7.025.744,65

PASSIU	Notes	Exercici 2017	Exercici 2016
A) PATRIMONI NET	9	6.193.840,51	6.189.587,90
I Fons social		5.342.531,19	5.342.531,19
II Prima d'emissió		--	--
III Reserves		--	--
IV Instruments de capital propis		--	--
V Resultats d'exercicis anteriors		847.056,71	914.399,21
VI Resultat de l'exercici		4.252,61	(67.342,50)
VII Dividend a compte		--	--
B) PASSIUS NO CORRENTS		65.306,12	71.069,60
I Provisions a llarg termini		--	--
II Deutes a llarg termini		--	--
III Deutes amb empreses del grup i ass. a ll/t		--	--
IV Subvencions	17	65.306,12	71.069,60
C) PASSIUS CORRENTS		577.682,75	765.087,15
I Passius vinc. amb altres act. no corr. en venda		--	--
II Provisions a curt termini		--	--
III Deutes a curt termini	10	115.966,78	104.343,97
4 Altres		115.966,78	104.343,97
IV Deutes amb empreses del grup a c/t		--	--
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	10	452.357,78	650.885,18
1 Proveïdors		18.772,15	19.489,69
3 Creditors variis		207.187,90	254.356,95
5 Altres		226.397,73	377.038,54
VI Ajustaments per periodificació	11	9.358,19	9.858,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		6.836.829,38	7.025.744,65

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

Compte de pèrdues i guanys

	Notes	Exercici 2017	Exercici 2016
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis	12	783.084,74	761.399,02
4 Altres ingressos d'explotació	13	4.118.710,52	3.988.673,60
Total ingressos d'explotació		4.901.795,26	4.750.072,62
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		(238.468,89)	(217.283,57)
2 Despeses de personal	14	(3.718.064,18)	(3.665.043,90)
a) Sous, salaris i assimilats		(3.155.937,88)	(3.132.465,51)
b) Càrregues socials		(484.849,37)	(473.839,82)
c) Altres despeses de personal		(77.276,93)	(58.738,57)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(251.141,19)	(285.117,09)
a) Amortització		(251.141,19)	(285.117,09)
4 Variació del deteriorament del circulant		1.809,25	(3.352,54)
b) Crèdits i comptes a cobrar		1.809,25	(3.352,54)
5 Altres despeses d'explotació	15	(631.173,71)	(584.203,98)
b) Reparacions i conservació		(148.532,70)	(143.186,41)
c) Serveis professionals independents		(302.125,62)	(253.496,31)
d) Subministraments		(148.297,85)	(136.539,97)
e) Tributs		(112,00)	(266,45)
f) Altres serveis exteriors		(32.105,54)	(50.714,84)
Total despeses d'explotació		(4.837.038,72)	(4.755.001,08)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		64.756,54	(4.928,46)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Ingressos financers		2.571,51	1.867,57
b) D'altres actius financers		2.571,51	1.867,57
2 Despeses financeres		--	--
Resultat financer		2.571,51	1.867,57
RESULTAT DE LES OPERACIONS		67.328,05	(3.060,89)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		2.678,63	643,31
2 Altres despeses no recurrents		(65.754,07)	(64.795,54)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	16	(63.075,44)	(64.152,23)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		4.252,61	(67.213,12)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	18	--	(129,38)
RESULTAT DE L'EXERCICI		4.252,61	(67.342,50)

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

Estat de canvis del patrimoni net

	Notes	Fons social	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instrument de capital propis	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total
A) Saldos a 31/12/2015		5.342.531,19	--	--	--	--	935.003,30	--	(27.035,75)	--	6.250.498,74
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2015 i ant.		--	--	--	--	--	6.431,66	--	--	--	6.431,66
B) Saldo ajustat a 01/01/2016		5.342.531,19	--	--	--	--	941.434,96	--	(27.035,75)	--	6.256.930,40
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ing. i despeses reconeguts en PN		--	--	--	--	--	--	--	(67.342,50)	--	(67.342,50)
III Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1 Distribució de dividendes		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Operacions amb accions o parl. pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Altres moviments		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV Altres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	(27.035,75)	--	27.035,75	--	0,00
Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(27.035,75)	--	27.035,75	--	0,00
C) Saldos a 31/12/2016		5.342.531,19	--	--	--	--	914.399,21	--	(67.342,50)	--	6.189.587,90
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2016 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D) Saldo ajustat a 01/01/2017		5.342.531,19	--	--	--	--	914.399,21	--	(67.342,50)	--	6.189.587,90
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	4.252,61	--	4.252,61
II Ing. i despeses reconegudes en PN		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1 Distribució de dividendes		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions/reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Operacions amb accions o parl. pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Altres moviments		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV Altres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	(67.342,50)	--	67.342,50	--	0,00
Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(67.342,50)	--	67.342,50	--	0,00
E) Saldos a 31/12/2017	9	5.342.531,19	--	--	--	--	847.056,71	--	4.252,61	--	6.193.840,61

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

Estat de flux d'efectiu

	Exercici 2017	Exercici 2016
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	68.672,92	297.734,52
1. Resultat del període abans d'impostos	4.252,61	(67.213,12)
2. Ajustaments del resultat	240.996,95	271.163,37
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	251.141,19	285.117,09
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	(1.809,25)	3.352,54
c) Variació de provisions (+/-)	--	--
d) Imputació de subvencions (-)	(5.763,48)	(15.438,69)
g) Ingressos financers (-)	(2.571,51)	(1.867,57)
h) Despeses financeres (+)	--	--
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	--	--
3. Canvis en el capital corrent	(178.954,08)	92.004,36
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	2.245,88	(14.085,49)
c) Altres actius corrents (+/-)	6.010,37	1.719,83
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	(198.333,33)	107.150,36
e) Altres passius corrents (+/-)	11.123,00	(2.780,34)
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	--	--
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	2.377,44	1.779,91
a) Pagaments d'interessos (-)	--	--
c) Cobraments d'interessos (+)	2.571,51	1.867,57
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	(194,07)	(87,66)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	68.672,92	297.734,52
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(511.819,70)	(418.699,88)
6. Pagaments per inversions (-)	(511.819,70)	(418.699,88)
b) Immobilitzat intangible	--	(900,00)
c) Immobilitzat tangible	(511.819,70)	(417.799,88)
7. Cobraments per desinversions (+)	--	--
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	(511.819,70)	(418.699,88)
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	--	--
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	--	--
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	--	--
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	--	--
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	--	--
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	--	--
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	(443.146,78)	(120.965,36)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	3.418.688,44	3.539.653,80
Efectiu o equivalents al final del període	2.975.541,66	3.418.688,44

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

2.2.1. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

Cost	Saldo a 01.01.2017	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2017
Aplicacions informàtiques	32.019,34	--	--	32.019,34
Total	32.019,34	--	--	32.019,34

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2017	Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2017
Aplicacions informàtiques	(27.585,54)	(2.198,20)	--	(29.604,26)
Total	(27.585,54)	(2.198,20)	--	(29.604,26)

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2017	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2017
Aplicacions informàtiques	4.433,80	(2.198,20)	--	2.415,08
Valor net comptable	4.433,80	(2.198,20)	--	2.415,08

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

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a 01.01.2017	Altes	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2017
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	7.285.760,95	337.194,37	6.735,41	7.629.690,73
Instal·lacions tècniques	1.091.252,80	25.345,91	--	1.116.598,71
Maquinària	259.406,63	64.554,05	(19.304,00)	304.656,68
Utilitatge	211.635,61	6.052,63	(9.296,25)	208.391,99
Altres instal·lacions	246.029,73	39.131,89	(6.735,41)	278.426,21
Mobiliari	963.506,42	16.787,26	--	980.293,68
Equips processos informació	327.843,39	22.753,59	(10.400,00)	340.196,98
Elements de transport	26.650,00	--	--	26.650,00
Altres immobilitzat material	12.160,74	--	--	12.160,74
Total	10.919.405,12	511.819,70	(39.000,25)	11.392.224,17

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2017	Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2017
A. A. Construccions	(4.614.973,13)	(165.240,30)	(62.199,37)	(4.842.412,80)
A. A. Instal·lacions tècniques	(900.739,23)	(35.441,99)	62.118,31	(874.062,91)
A. A. Maquinària	(244.146,14)	(6.881,63)	19.464,03	(231.563,74)
A. A. Utilitatge	(209.609,99)	(1.813,20)	8.639,94	(202.783,25)
A. A. Altres instal·lacions	(205.969,29)	(11.759,73)	888,36	(216.840,66)
A. A. Mobiliari	(898.459,05)	(20.251,90)	0,81	(918.710,14)
A. A. Equips processos inform.	(305.676,89)	(11.921,37)	15.501,28	(302.096,98)
A. A. Elements de transport	(26.650,00)	--	--	(26.650,00)
A. A. Altres immobilitzat material	(5.628,29)	(1.138,98)	(86,48)	(6.853,75)
Total	(7.411.852,01)	(254.449,10)	44.326,88	(7.621.974,23)

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2017	Altes/ Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2017
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	2.670.787,82	171.954,07	(55.463,96)	2.787.277,93
Instal·lacions tècniques	190.513,57	(10.096,08)	62.118,31	242.535,80
Maquinària	15.260,49	57.672,42	160,03	73.092,94
Utilitatge	2.025,62	4.239,43	(656,31)	5.608,74
Altres instal·lacions	40.060,44	27.372,16	(5.847,05)	61.585,55
Mobiliari	65.047,37	(3.464,64)	0,81	61.583,54
Equips processos informació	22.166,50	10.832,22	5.101,28	38.100,00
Elements de transport	0,00	--	--	0,00
Altres immobilitzat material	6.532,45	(1.138,98)	(86,48)	5.306,99
Valor net comptable	3.507.553,11	257.370,60	5.326,63	3.770.250,34

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

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Titularitat de l'immobilitzat

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

Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers recullin adequadament aquest fet, ja sigui reflectint únicament aquells que l'entitat n'és titular o, en el seu defecte i documentant adequadament l'operació, registrar-los amb contrapartida als ingressos a distribuir en diferents exercicis; compte aquest darrer, que ha de ser objecte de sanejament en la

proporció que s'amortitzen els béns cedits. Qualsevol dels dos criteris anteriors ha 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.

2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini segons el balanç es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	9.795,02	11.971,25	-2.176,23
Resta de crèdits i comptes a cobrar	65.446,92	63.707,32	1.739,60
Total	75.241,94	75.678,57	-436,63

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

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2017	Patronat 2017	Consolidat 2017
Alumnes	7.709,90	19.664,60	27.374,50
Deutors	-	9.047,45	9.047,45
Administració tributaria deutora	52.426,80	64,69	52.491,49
Govern Andorra (beques menjador)	-	3.907,98	3.907,98
Provisió per insolvències de tràfic	-	-17.579,48	-17.579,48
Total	60.136,70	15.105,24	75.241,94

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

2.2.3. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

	Saldo a 31.12.2017	Saldo a 31.12.2016
Caixa	1.450,29	477.946,89
Bancs comptes corrents	2.974.091,37	2.940.741,55
Total	2.975.541,66	3.418.688,44

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

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat a tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	Col·legi 2017	Patronat 2017	Consolidat 2017
Caixa	419,45	1.030,84	1.450,29
Bancs	646.204,65	2.327.886,72	2.974.091,37
Total	646.624,10	2.328.917,56	2.975.541,66

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

2.2.4. Ajustaments per periodificació

El moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Despeses anticipades	13.290,21	19.300,58	-6.010,37
Total	13.290,21	19.300,58	-6.010,37

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

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Ingressos anticipats	9.358,19	9.858,00	-499,81
Total	9.358,19	9.858,00	-499,81

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

2.2.5. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultat d'exercicis anteriors	914.399,21	-67.342,50	-	847.056,71
Resultat de l'exercici	-67.342,50	4.252,61	67.342,50	4.252,61
Total	6.189.587,90	-63.089,89	67.342,50	6.193.840,51

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

De la revisió realitzada, és desprenen les següents observacions:

Composició del fons social

A 31 de desembre de 2017 el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que corresponen, segons l'entitat, al fons social fundacional i al valor dels immobilitzats procedents de Govern i que figuren incorporats com actius en els estats financers. Donat que no existeix un document de titularitat del Col·legi sobre els esmentats béns i fins i tant no es clarifiqui entre el Govern i el Col·legi la titularitat dels mateixos, caldria corregir el fons social per aquest valor.

Resultat de l'exercici i resultats d'exercicis anteriors

El resultat de l'exercici i els d'exercicis anteriors incorporen els resultats positius i negatius dels anteriors exercicis que ha expressat la comptabilitat de l'entitat en els diferents períodes.

D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3, i atenent amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost de l'exercici del 2017, els imports de les subvencions del Govern no

aplicades a la seva finalitat no poden ser considerades resultat de l'exercici donat que han de ser reintegrades al Govern.

2.2.6. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

	Saldo a 31.12.2016	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2017
Subvenció de capital	71.069,60	--	(5.763,48)	65.306,12
Total	71.069,60	--	(5.763,48)	65.306,12

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

2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers es desglossa com s'indica a continuació:

	Nota	Saldo a 31.12.2017	Saldo a 31.12.2016
Passius financers corrents		568.324,56	755.229,15
Deutes a curt termini	10.1	115.966,78	104.343,97
Creditors comercials i altres comptes a pagar	10.2	452.357,78	650.885,18
Total		568.324,56	755.229,15

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

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2017	Patronat 2017	Consolidat 2017
Proveïdors	650,05	18.122,10	18.772,15
Factures pendents de rebre	4.506,22	-	4.506,22
Altres	-	-	-
Creditors varis	149.076,88	53.604,80	202.681,68
Remuneracions pendents de pagament	115.860,39	6.493,33	122.353,72
Organismes de la seguretat social creditors	104.044,01	-	104.044,01
Fons mútua personal	-	88.822,03	88.822,03
Govern creditor	27.144,75	-	27.144,75
Total	401.282,30	167.042,26	568.324,56

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

2.2.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo 2017	Saldo 2016	Variació
Import net de la xifra de negocis	783.084,74	761.399,02	21.685,72
Altres ingressos d'explotació	4.118.710,52	3.988.673,60	130.036,92
Total	4.901.795,26	4.750.072,62	151.722,64

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

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2017	Patronat 2017	Consolidat 2017
Subvenció del M.I.G. a funcionament	4.108.548,00	-	4.108.548,00
Ingressos per arrendaments	-	4.399,04	4.399,04
Fotocopiadora - reprografia	-	7.344,52	7.344,52
Menjador escolar	-	769.921,50	769.921,50
Cobraments APSER	-	1.307,16	1.307,16
Ingressos per serveis diversos	3.869,00	642,56	4.511,56
Subvencions de capital traspassades a resultats	-	5.763,48	5.763,48
Total	4.112.417,00	789.378,26	4.901.795,26

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

2.2.9. Consum, deteriorament del circulat i altres despeses d'explotació

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

Descripció	Saldo 2017	Saldo 2016	Variació
Consum de mercaderies	238.468,89	217.283,57	21.185,32
Deteriorament del circulat	-1.809,25	3.352,54	-5.161,79
Altres despeses d'explotació	631.173,71	584.203,98	46.969,73
Total	867.833,35	804.840,09	62.993,26

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

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2017	Patronat 2017	Consolidat 2017
Compres menjador/aliments	14.202,59	181.687,62	195.890,21
Compres material	30.205,18	12.373,50	42.578,68
Consum de mercaderies	44.407,77	194.061,12	238.468,89
Conservació - manteniment - reparacions	143.736,86	4.795,84	148.532,70
Serveis exteriors	236.698,28	65.427,34	302.125,62
Transports	237,49	-	237,49
Assegurances	8.142,38	-	8.142,38
Serveis bancaris	804,24	393,76	1.198,00
Relacions públiques	8.945,43	-	8.945,43
Subministraments	145.519,65	2.778,20	148.297,85
Serveis diversos	12.565,57	1.016,67	13.582,24
Taxes	112,00	-	112,00
Altres despeses d'explotació	556.761,90	74.411,81	631.173,71
Pèrdues de crèdits incobrables	-	-1.809,25	-1.809,25
Altres despeses de gestió	-	-1.809,25	-1.809,25
Total	601.169,67	266.663,68	867.833,35

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

2.2.10. Despeses de personal

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

	Exercici 2017	Exercici 2016
Sous i salaris	3.155.937,88	3.088.443,20
Indemnitzacions	--	44.022,31
CASS	484.849,37	473.839,82
Altres despeses socials	77.276,93	58.738,57
Total	3.718.064,18	3.665.043,90

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

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2017	Patronat 2017	Consolidat 2017
Sous i salaris	2.965.639,59	190.298,29	3.155.937,88
Indemnitzacions	-	-	-
Caixa Andorrana de Seguretat Social	455.407,50	29.441,87	484.849,37
Altres despeses socials	76.885,76	391,17	77.276,93
Total	3.497.932,85	220.131,33	3.718.064,18

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

2.2.11. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 2017	Saldo 2016	Variació
Ingressos financers	2.571,51	1.867,57	703,94
Despeses financeres	-	-	-
Total	2.571,51	1.867,57	703,94

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

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2017	Patronat 2017	Consolidat 2017
Interessos bancaris	2.571,51	-	2.571,51
Despeses financeres	-	-	-
Total	2.571,51	-	2.571,51

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

2.2.12. Altres ingressos i despeses no recurrents

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

Descripció	Saldo 2017	Saldo 2016	Variació
Altres ingressos no recurrents	2.678,63	643,31	2.035,32
Altres despeses no recurrents	-65.754,07	-64.795,54	-958,53
Total	-63.075,44	-64.152,23	1.076,79

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

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2017	Patronat 2017	Consolidat 2017
Ingressos extraordinaris	1.265,98	1.412,65	2.678,63
Despeses extraordinàries	-1.161,50	-64.592,57	-65.754,07
Total	104,48	-63.179,92	-63.075,44

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

2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de l'exercici 2017 del Col·legi és la següent:

Pressupost de despeses

		Pressupost 2017	Liquidat 2017	%
1	Despeses de personal	3.510.028,00	3.497.932,85	99,7%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	3.001.442,00	2.974.475,75	99,1%
160	Quotes seguretat social	464.139,00	455.407,50	98,1%
161	Prestacions socials	40.447,00	44.163,19	109,2%
163	Despeses socials del personal	4.000,00	23.886,41	597,2%
2	Consum de béns corrents i serveis	598.520,00	601.526,93	100,5%
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	95.970,00	99.640,07	103,8%
213	Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipam.	32.500,00	34.276,13	105,5%
214	Reparació i conservació, material de transport	500,00	19,71	3,9%
216	Reparació i conservació d'equip. informàtics	7.000,00	8.918,10	127,4%
219	Reparació i conservació, altres immobilitzats	3.000,00	882,85	29,4%
220	Compres de material	29.900,00	44.407,77	148,5%
221	Subministraments	172.100,00	136.422,31	79,3%
222	Comunicacions	12.300,00	9.127,96	74,2%
223	Transport	200,00	237,49	118,7%
224	Primes d'assegurances	9.000,00	8.142,38	90,5%
225	Tributs	150,00	112,00	74,7%
226	Altres serveis	7.500,00	48.666,11	648,9%
227	Treballs realitzats per altres empreses	224.900,00	206.136,09	91,7%
230	Reemborsament de dietes	3.500,00	3.376,46	96,5%
242	Nous serveis	0,00	1.161,50	--
3	Despeses financeres	0,00	804,24	--
349	Altres despeses financeres	0,00	804,24	--
	TOTAL	4.108.548,00	4.100.264,02	99,8%

Pressupost d'ingressos

		Pressupost 2017	Liquidat 2017	%
4	Transferències corrents	4.108.548,00	4.108.548,00	100,0%
482	Transferència de Govern	4.108.548,00	4.108.548,00	100,0%
	TOTAL	4.108.548,00	4.108.548,00	100,0%

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

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Excedents de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2017, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.108.548 euros i, per tant, superior en 8.284 euros a les despeses executades que han estat de 4.100.264 euros.

Resten pendents d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada dels exercicis 2013 per 66.082 euros, de 2014 per 29.295 euros, i de 2015 per 19.711 euros.

Per altra part, l'any 2016 el Col·legi presentava un dèficit de subvenció de finançament de l'exercici de 3.578 euros del qual no es disposa d'informació que permeti determinar si ha de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits d'altres exercicis.

D'acord amb l'article 16.1 de la Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió economicofinancera de l'entitat:

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Subvenció de funcionament	3.866.454	3.835.528	3.971.637	4.127.761	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548
Romanents de subvencions exercicis anteriors	261.877	-	193.565	-	-	-	-	-
Subvencions d'inversions	29.113	-	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	19.583	23.890	25.964	10.425	5.580	19.239	19.851	26.098
Altres subvencions	4.301	-	-	-	-	-	-	-
Total	4.181.328	3.859.418	4.191.166	4.138.186	4.077.695	4.038.869	3.982.070	4.134.646

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

Concepte	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Despeses de personal	3.448.771	3.381.993	3.421.578	3.426.758	3.436.381	3.450.489	3.446.631	3.497.933
Consum de béns corrents i serveis	631.654	628.035	617.235	634.921	606.439	549.429	519.165	601.527
Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	804
Total despeses corrents	4.080.425	4.010.028	4.038.813	4.061.679	4.042.820	3.999.918	3.965.796	4.100.264

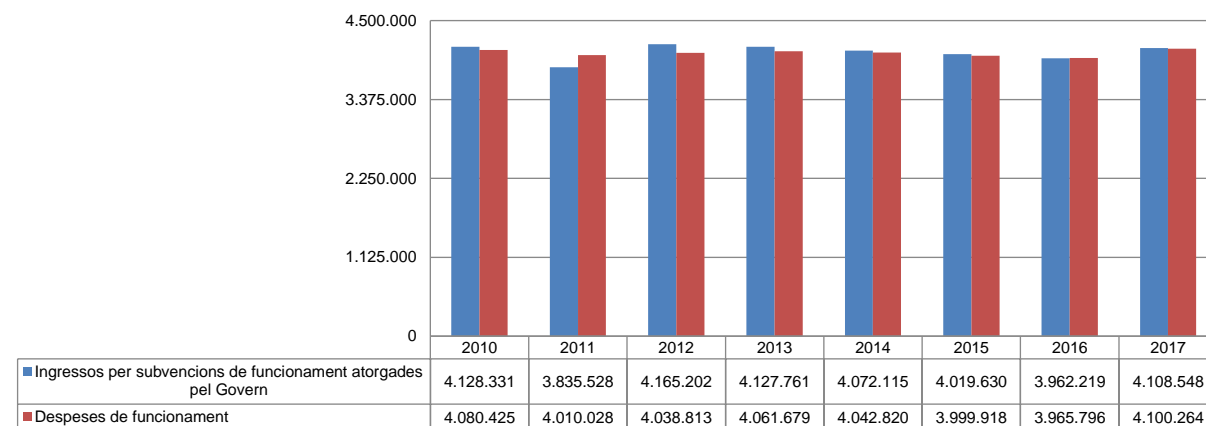
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.128.331	3.835.528	4.165.202	4.127.761	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548
Despeses de funcionament	4.080.425	4.010.028	4.038.813	4.061.679	4.042.820	3.999.918	3.965.796	4.100.264
Superàvit/dèficit de gestió	47.906	-174.500	126.389	66.082	29.295	19.712	-3.577	8.284

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

Liquidació ingressos i despeses corrents



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	$\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions de despeses de funcionament}}$	98,4%	99,3%	99,5%	97,7%	99,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	$\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	84,4%	85,0%	86,3%	86,9%	85,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	$\frac{\text{Consum de béns corrents i serveis}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	15,6%	15,0%	13,7%	13,1%	14,7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

En relació amb les subvencions públiques rebudes es posa de manifest el següent:

- Continua sense poder obtenir-se evidència suficient de la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara edificis. Els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (notes 2.2.1 i 2.2.5)
- El total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2017 ha estat de 4.100.264 euros, el que ha generat un superàvit en la subvenció de funcionament de 8.284 euros.

En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 115.088 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la Llei del pressupost i es desconeix si el col·legi rebrà compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament de l'any 2016 per import de 3.578 euros. (nota 2.3)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en l'apartat 3 anterior, 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.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Col·legi Sant Ermengol el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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