

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, dels
**COL·LEGIS M. JANER I
SAGRADA FAMÍLIA**

Juny del 2013

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	15
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	16
2.2.3. Tresoreria	17
2.2.4. Ajustaments per periodificació	17
2.2.5. Patrimoni net.....	18
2.2.6. Provisions a llarg termini.....	19
2.2.7. Subvencions	20
2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar	20
2.2.9. Ingressos d'explotació	20
2.2.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació	21
2.2.11. Despeses de personal	22
2.3. Execució pressupostària	23
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	29
4. CONCLUSIONS	29
5. AL·LEGACIONS	29
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

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.

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

La fiscalització dels col·legis M. Janer i Sagrada Família forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012, 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 economicofinancera d'aquestes escoles.

Les liquidacions de comptes dels col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2012 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013, i consten entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, 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 les entitats fiscalitzades.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 2012 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 dels ens fiscalitzats va concloure el 13 de juny del 2013.

1.3. Naturalesa jurídica

El Col·legi M. Janer i el Col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre 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 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 qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- 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 i el nou reglament de règim interior de desembre de 2010
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- 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
- Decret del 23-07-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15-2-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

1.5. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicables
- 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 les entitats. 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 les entitats.

L'organització i control intern de les entitats s'estructura de la forma següent:

L'Institut Germanes Sagrada Família és l'entitat que gestiona el menjador dels col·legis M. Janer i Sagrada Família. A més, té cura del manteniment de l'edifici del Col·legi M. Janer.

El manteniment de l'edifici Col·legi Sagrada Família el fa directament el Govern d'Andorra degut a que n'és el propietari.

Ambdós col·legis s'encarreguen de l'activitat docent.

Cada un dels centres està representat i dirigit per les persones nomenades per l'ordre de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell a aquests efectes. De la mateixa manera, la institució ha nomenat l'administrador dels dos centres escolars.

L'entitat està implantant procediments per a la gestió dels centres i especialment en l'àmbit de la gestió de les despeses. Aquests tenen per objecte descentralitzar les tasques que avui en dia s'acumulen en una persona relatives a l'execució i control de fases dels processos de gestió econòmica i financera de la mateixa abastant entre altres responsabilitats el registre de nòmines, la gestió de béns i despeses, la liquidació i cobrament dels ingressos, la gestió de la tresoreria i l'enregistrament de les operacions comptables.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

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

Concepte	Col·legi Janer	Col·legi Sagrada Família	Beques menjador	Altres subvencions	Import total	Pendent de pagament a 31/12/2012
Subvenció de funcionament	3.637.533,93	1.484.279,36	-	-	5.121.813,29	-
Subvenció d'inversió	12.384,61	5.317,89	-	-	17.702,50	17.702,50
Subvenció beques menjador	-	-	58.863,18	-	58.863,18	54.030,24
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-
Total	3.649.918,54	1.489.597,25	58.863,18	-	5.198.378,97	71.732,74

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 dels col·legis.

2.2. Comptes anuals

Balanç Col·legi M. Janer

ACTIU				PASSIU			
Capítol		Exercici 12	Exercici 11	Capítol		Exercici 12	Exercici 11
A)	Actius no corrents	44.850,48	45.608,72	A)	Patrimoni net	247.154,62	197.206,61
I	Immobilitzat intangible			I	Capital		
4	Altres actius intangibles	-	-	1	Fons institucional	10.327,65	10.327,65
II	Immobilitzat tangible			V	Resultats d'exercicis anteriors		
2	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	44.850,48	45.608,72	1	Romanent	1.501.226,01	1.463.612,56
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-1.314.347,05
				VI	Resultats de l'exercici	49.948,01	37.613,45
				B)	Passius no corrents	41.820,16	41.091,09
				I	Provisions a llarg termini		
				1	Obligacions per prestacions al personal	8.000,00	6.000,00
				IV	Subvencions	33.820,16	35.091,09
B)	Actius corrents	386.650,34	928.978,94	C)	Passius corrents	142.526,04	736.289,96
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini			III	Deutes a curt termini		
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	13.324,95	923.520,24	2	Deutes amb entitats de crèdit	-	600.350,09
4	Personal	479,74		4	Altres	90.105,72	90.387,02
IV	Inversions financeres a curt termini			V	Creditors comercials i altres cptes a pagar		
2	Resta d'actius financers	-	-	3	Creditors varis	52.136,72	44.129,62
V	Tresoreria	364.110,92	-	5	Altres	283,60	1.423,23
VI	Ajustaments per periodificació	8.734,73	5.458,70				
	TOTAL ACTIU	431.500,82	974.587,66		TOTAL PASSIU	431.500,82	974.587,66

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

Balanç Col·legi Sagrada Família

ACTIU				PASSIU			
Capítol		Exercici 12	Exercici 11	Capítol		Exercici 12	Exercici 11
A)	Actius no corrents	17.667,25	17.856,81	A)	Patrimoni net	215.662,39	173.506,43
I	Immobilitzat intangible			I	Capital		
4	Altres actius intangibles	-	-	1	Fons institucional	-	-
II	Immobilitzat tangible			V	Resultats d'exercicis anteriors		
2	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	17.667,25	17.856,81	1	Romanent	576.743,19	572.966,38
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-403.236,76	-403.236,76
				VI	Resultats de l'exercici	42.155,96	3.776,81
B)	Actius corrents	261.560,30	327.153,51	B)	Passius no corrents	24.905,47	22.705,87
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini			I	Provisions llarg termini		
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	5.421,31	326.456,91	1	Obligacions per prestacions al personal	8.000,00	6.000,00
IV	Inversions financeres a curt termini			IV	Subvencions	16.905,47	16.705,87
2	Resta d'actius financers	-	-	C)	Passius corrents	38.659,69	148.798,02
V	Tresoreria	255.852,99		III	Deutes a curt termini		
VI	Ajustaments per periodificació	286,00	696,60	2	Deutes amb entitats de crèdit	-	104.962,52
				4	Altres	36.760,89	35.994,81
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar		
				3	Creditors varis	1.898,80	7.840,69
				5	Altres	-	-
TOTAL ACTIU		279.227,55	345.010,32	TOTAL PASSIU		279.227,55	345.010,32

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

Compte de pèrdues i guanys Col·legi M. Janer

Capítol		Exercici 12	Exercici 11
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	3.637.533,93	3.573.520,24
4	Altres ingressos d'explotació	13.655,54	16.570,86
	Total ingressos d'explotació	3.651.189,47	3.590.091,10
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	68.602,98	65.614,29
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	2.945.630,88	2.917.599,86
	b) Càrregues socials	417.972,12	416.999,97
	c) Altres despeses de personal	3.455,34	4.681,88
	d) Provisions	2.000,00	2.000,00
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	17.235,57	18.160,63
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	14.909,10	16.299,60
	c) Serveis de professionals independents	4.964,15	3.415,70
	d) Subministraments	120.129,14	100.634,81
	f) Altres serveis exteriors	2.128,90	2.071,62
	Total despeses d'explotació	3.597.028,18	3.547.478,36
	Resultat de l'explotació	54.161,29	42.612,74
III	Ingressos i despeses financeres		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	484,65	-
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	4.699,13	4.985,22
	Resultat financer	-4.214,48	-4.985,22
IV	Altres despeses i ingressos no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents	1,27	0,48
2	Altres despeses no recurrents	0,07	14,55
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	1,20	-14,07
	RESULTAT DE L'EXERCICI	49.948,01	37.613,45

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

Compte de pèrdues i guanys Col·legi Sagrada Família

Capítol		Exercici 12	Exercici 11
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	1.484.279,36	1.425.868,76
4	Altres ingressos d'explotació	5.118,29	5.891,32
	Total ingressos d'explotació	1.489.397,65	1.431.760,08
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	1.149,55	2.104,41
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	1.207.287,18	1.190.846,01
	b) Càrregues socials	172.295,93	168.889,82
	c) Altres despeses de personal	3.947,22	2.482,61
	d) Provisions	2.000,00	2.000,00
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	5.507,45	6.028,00
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	3.657,61	3.697,65
	c) Serveis de professionals independents	3.175,53	2.546,02
	d) Subministraments	46.941,36	47.386,89
	f) Altres serveis exteriors	885,39	974,97
	Total despeses d'explotació	1.446.847,22	1.426.956,38
	Resultat de l'explotació	42.550,43	4.803,70
III	Ingressos i despeses financeres		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	293,41	-
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	687,72	1.012,47
	Resultat financer	-394,31	-1.012,47
IV	Altres despeses i ingressos no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents	0,03	0,10
2	Altres despeses no recurrents	0,19	14,52
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	-0,16	-14,42
	RESULTAT DE L'EXERCICI	42.155,96	3.776,81

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

Estat de canvis del patrimoni net Col·legi M. Janer

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves (subvenc.)	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anterior	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31/12/10	10.327,65					49.477,44		99.788,07		159.593,16
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/11	10.327,65					49.477,44		99.788,07		159.593,16
I Resultat de l'exercici						149.265,51		37.613,45		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net										
C) Saldos a 31/12/11	10.327,65					149.265,51		37.613,45		197.206,61
I Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/12	10.327,65					149.265,51		37.613,45		197.206,61
I Resultat de l'exercici						37.613,45		49.948,01		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
E) Saldos a 31/12/12	10.327,65					186.878,96		49.948,01		247.154,62

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

Estat de canvis del patrimoni net Col·legi Sagrada Família

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves (Subvenc.)	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31/12/10						97.551,72		72.177,90		169.729,62
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/11						97.551,72		72.177,90		169.729,62
I Resultat de l'exercici (*)						72.177,90		3.776,81		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
IV Altres variacions del patrimoni net										
C) Saldos a 31/12/11						169.729,62		3.776,81		173.506,43
I Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/12						169.729,62		3.776,81		173.506,43
I Resultat de l'exercici								42.155,96		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
E) Saldos a 31/12/12						169.729,62		42.155,96		211.885,58

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

De la revisió efectuada d'aquest apartat en deriven les següents observacions:

Presentació dels comptes anuals

En la presentació dels comptes anuals es posen de manifest les incidències següents:

La memòria no conté la totalitat de la informació requerida pel PGC com, els moviments de l'immobilitzat o informació sobre els límits de les pòlisses de crèdit.

L'estat de canvis del patrimoni net no presenta l'aplicació dels resultats de l'exercici anterior. A la vegada, al relatiu al Col·legi Sagrada Família falta la incorporació d'aquest mateix resultat de 2011.

2.2.1. Actius no corrents

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

Concepte	Col·legi M. Janer			
	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Cost adquisició				
Aplicacions informàtiques	8.002,70	-	-	8.002,70
IM. INTANGLE BRUT	8.002,70	-	-	8.002,70
Amortització acumulada				
A.A.I.INTANGIBLE	-8.002,70	-	-	-8.002,70
A.A.I.INTANGIBLE	-8.002,70	-	-	-8.002,70
Total IM.INTANGIBLE NET	-	-	-	-

Col·legi Sagrada Família			
Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
3.952,77	-	-	3.952,77
3.952,77	-	-	3.952,77
-3.952,77	-	-	-3.952,77
-3.952,77	-	-	-3.952,77
-	-	-	-

Cost d'adquisició	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Instal·lacions tècniques	50.116,88	1.708,44	-	51.825,32
Maquinària	65.023,43	6.090,00	-2.375,00	68.738,43
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	57.415,07	-	-0,01	57.415,06
Equipament esportiu	21.192,77	1.263,60	-	22.456,37
Mobiliari	266.072,15	1.071,43	-	267.143,58
Equipament informàtic	7.236,14	6.343,86	-	13.580,00
Altres immobilitzat material	30.536,74	-	-	30.536,74
IM. TANGIBLE BRUT	497.593,18	16.477,33	-2.375,01	511.695,50
Amortització acumulada	-	-	-	-
A.A.I.TANGIBLE	-451.984,46	-17.235,57	2.375,01	-466.845,02
A.A.I.TANGIBLE	-451.984,46	-17.235,57	2.375,01	-466.845,02
Total IM.TANGIBLE NET	45.608,72	-758,24	-	44.850,48

Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
46.391,23	-	-	46.391,23
14.922,04	110,00	-	15.032,04
25.315,51	-	-	25.315,51
10.591,51	577,90	-	11.169,41
125.133,99	4.629,99	-	129.763,98
8.423,68	-	-	8.423,68
4.702,47	-	-	4.702,47
235.480,43	5.317,89	-	240.798,32
-	-	-	-
-217.623,59	-5.507,45	-	-223.131,04
-217.623,59	-5.507,45	-	-223.131,04
17.856,81	-189,56	-	17.667,25

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

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:

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Resta de crèdits i comptes a cobrar	13.324,95	923.520,24	-910.195,29
Personal	479,74	-	479,74
Total	13.804,69	923.520,24	-909.715,55

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

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Resta de crèdits i comptes a cobrar	5.421,31	326.456,91	-321.035,60
Total	5.421,31	326.456,91	-321.035,60

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

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

Gestió de les subvencions de les beques de menjador

Les subvencions corresponents a les beques menjador, que durant el 2012 han estat de 58.863 euros, i que al tancament de l'exercici restaven pendents de cobrament per un import de 54.030 euros, figuren en els registres comptables de l'ordre de l'Institut Germanes Sagrada Família i de Sagrada Família, juntament amb les despeses que s'han suportat en l'aplicació de la referida ajuda.

El detall pendent de cobrament pels col·legis, al tancament de l'exercici era el següent:

Entitat subvencionada	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Institut Germanes Sagrada Família - Menjador Janer	35.505,49	44.735,34	-9.229,85
Sagrada Família - Menjador Sagrada Família	18.524,75	22.720,95	-4.196,20
Total	54.030,24	67.456,29	-13.426,05

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

2.2.3. Tresoreria

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

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Bancs	364.110,92	-	364.110,92
Total	364.110,92	-	364.110,92

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

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Bancs	255.852,99	-	255.852,99
Total	255.852,99	-	255.852,99

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

2.2.4. Ajustaments per periodificació

El moviment comptabilitzat en aquests comptes és el següent:

Ajustament per periodificació d'actiu

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Despeses anticipades	8.734,73	5.458,70	3.276,03
Total	8.734,73	5.458,70	3.276,03

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Despeses anticipades	286,00	696,60	-410,60
Total	286,00	696,60	-410,60

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

2.2.5. Patrimoni net

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

Concepte	Col·legi M. Janer				
	Saldo a 31/12/2011	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2012	Traspàs	Saldo a 31/12/2012
Fons institucional	10.327,65	-	-	-	10.327,65
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.463.612,56	-	-	-	1.463.612,56
Resultats negatius ex. anteriors	-1.314.347,05	-	-	-	-1.314.347,05
Resultat de l'exercici (beneficis)	37.613,45	-	49.948,01	-	87.561,46
Total	197.206,61	-	49.948,01	-	247.154,62

Concepte	Col·legi Sagrada Família				
	Saldo a 31/12/2011	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2012	Traspàs	Saldo a 31/12/2012
Fons institucional	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	572.966,38	-	-	-	572.966,38
Resultats negatius ex. anteriors	-403.236,76	-	-	-	-403.236,76
Resultat de l'exercici (beneficis)	3.776,81	-	42.155,96	-	45.932,77
Total	173.506,43	-	42.155,96	-	215.662,39

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

De la revisió d'aquests apartat en deriven les observacions següents:

Manca de registre de l'aplicació de resultats

Els comptes de l'entitat no inclouen la comptabilització de l'aplicació dels resultats de l'exercici 2011 motiu pel qual aquests figuren acumulats als de l'exercici que es revisa.

Consideració de resultats d'exercicis anteriors

Els resultats d'exercicis anteriors incorporen, entre d'altres anotacions, els resultats positius i negatius que ha expressat la comptabilitat de l'entitat en els diferents exercicis.

D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3, i atenent amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, 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 o bé tenir-se en compte aquest romanent per rebaixar aportacions posteriors.

2.2.6. Provisions a llarg termini

El detall de la partida provisions a llarg termini és el següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Obligacions per prestacions al personal	8.000,00	8.000,00
Provisió retribució al personal	8.000,00	8.000,00

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

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

Manca d'una quantificació de les obligacions per complementar les pensions del personal docent

Els col·legis no disposen de cap tipus de quantificació del passiu per donar cobertura als compromisos per jubilació del personal docent de les dues entitats, com tampoc consta que s'hagi reglamentat el funcionament d'aquestes prestacions.

L'import comptabilitzat correspon a les aportacions meritades dels quatre darrers exercicis.

Cal indicar que, segons comunicació del Govern a la directora del Col·legi M. Janer de data 21 de març del 2011, “....en la proposta de pressupost 2011 havíeu d'afegir una partida en concepte de “jubilació” i incloure les quantitats corresponents als triennis que deixaven de cobrar els docents que es jubilaven l'any 2010.

Es tractava de materialitzar l'acord del Consell General de la sessió extraordinària del 23 de gener del 2009 mitjançant el qual es va consensuar, per unanimitat, un text de forma que es donés cobertura a les pensions de jubilació del personal docent de les escoles Col·legi Sant Ermengol, Col·legi M. Janer i Col·legi Sagrada Família per un import de 6.000 euros.

Pel que fa als propers projectes de pressupost, us comunico que aquesta partida pressupostària es mantindrà sempre que la situació econòmica ho permeti, tenint en compte les directrius de Funció pública que es considerin d'aplicació al col·lectiu de personal de les seves escoles i mentre no es reguli la jubilació a través d'altres mecanismes.”

No es coneixen els elements que permetin determinar la raonabilitat de que l'exigència futura d'aquesta provisió s'ajusti als imports que s'han dotat.

2.2.7. Subvencions

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

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo a 31 de desembre de 2011	35.091,09	16.705,87
Altes	12.384,61	5.317,89
Traspàs a resultats	-13.655,54	-5.118,29
Saldo a 31 de desembre de 2012	33.820,16	16.905,47

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 el compte de *subvencions*, de la subvenció per inversions concedides pel Govern. Així mateix, aquestes subvencions són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

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

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

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Altres	90.105,72	36.760,89
Creditors comercials i altres comptes a pagar	52.420,32	1.898,80
Total	142.526,04	38.659,69

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

Les entitats tenen atorgades límits de pòlisses de crèdit amb l'entitat Crèdit Andorrà per uns límits de 600.000 euros pel Col·legi M. Janer i 300.000 euros el Col·legi Sagrada Família. Són pòlisses renovades any rere any per possibles puntes de tresoreria.

2.2.9. Ingressos d'explotació

Col·legi M. Janer

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Altres ingressos d'explotació	3.637.533,93	3.573.520,24	64.013,69
Altres ingressos d'explotació	13.655,54	16.570,86	-2.915,32
Total	3.651.189,47	3.590.091,10	61.098,37

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi M. Janer
(Imports en euros)

Col·legi Sagrada Família

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Altres ingressos d'explotació	1.484.279,36	1.425.868,76	58.410,60
Altres ingressos d'explotació	5.118,29	5.891,32	-773,03
Total	1.489.397,65	1.431.760,08	57.637,57

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

2.2.10. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2012	Saldo 2011	Saldo 2012	Saldo 2011
Consum de mercaderies	68.602,98	65.614,29	1.149,55	2.104,41
Total consum de mercaderies	68.602,98	65.614,29	1.149,55	2.104,41
Reparacions i conservació	14.909,10	16.299,60	3.657,61	3.697,65
Serveis de prof. Independents	4.964,15	3.415,70	3.175,53	2.546,02
Subministraments	120.129,14	100.634,81	46.941,36	47.386,89
Altres serveis exteriors	2.128,90	2.071,62	885,39	974,97
Total altres despeses d'explotació	142.131,29	122.421,73	54.659,89	54.605,53
Total	210.734,27	188.036,02	55.809,44	56.709,94

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

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

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 adquirit pels centres.

La despesa d'assegurança que cobreix l'immobilitzat es troba registrada per la seva totalitat dins els comptes de l'Institut Germanes de la Sagrada Família.

Una part de l'import d'aquesta pòlissa hauria d'estar comptabilitzada en els comptes de cada un dels col·legis.

Despeses de manteniment

Els comptes del Col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals s'assumeixen en part per l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i en part pel Govern en tant que titular de l'immoble.

2.2.11. Despeses de personal

Les despeses de personal es resumeixen a continuació:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2012	Saldo 2011	Saldo 2012	Saldo 2011
Sous i salaris i assimilats	2.945.630,88	2.917.599,86	1.207.287,18	1.190.846,01
Càrregues socials	417.972,12	416.999,97	172.295,93	168.889,82
Altres despeses de personal	3.455,34	4.681,88	3.947,22	2.482,61
Provisions	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Total	3.369.058,34	3.341.281,71	1.385.530,33	1.364.218,44

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

El desglossament presenta el següent detall:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo 2012	Saldo 2011	Saldo 2012	Saldo 2011
Sou personal docent	2.362.104,46	2.365.317,29	1.020.591,01	1.001.163,45
Sou personal auxiliar i administratiu	332.895,40	328.874,05	73.537,64	102.079,12
Sou personal neteja i manteniment	191.674,07	162.203,95	95.595,53	77.526,48
Sou personal transport escolar	-	-	8.176,02	8.413,16
Substitucions	52.001,86	57.132,80	9.386,98	1.663,80
Pastoral	750,00	-	-	-
Programa FEAC	3.585,45	4.071,77	-	-
Complements extra-escolars	2.619,64	-	-	-
Sous i salaris	2.945.630,88	2.917.599,86	1.207.287,18	1.190.846,01
CASS a càrrec de l'empresa	417.972,12	414.177,32	172.295,93	168.889,82
Altres CASS	-	2.822,65	-	-
CASS	417.972,12	416.999,97	172.295,93	168.889,82
Formació del personal	3.455,34	2.123,00	1.640,00	411,25
Altres	-	2.558,88	2.307,22	2.071,36
Altres despeses de personal	3.455,34	4.681,88	3.947,22	2.482,61
Aportacions fons de pensions	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Total	3.369.058,34	3.341.281,71	1.385.530,33	1.364.218,44

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

2.3. Execució pressupostària

Execució pressupostària del Col·legi M. Janer

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	2.362.104,46		2.471.565,38	
Cot.Empr.14,5%	342.505,15		358.376,98	
Total personal docent	2.704.609,61	80,30	2.829.942,36	95,57
Personal administratiu-auxiliar	332.895,40		320.778,64	
Cot.Empr.14,5%	48.269,83		46.512,90	
Total personal admin-auxiliar	381.165,23	11,32	367.291,54	103,78
Personal de manteniment	23.792,21		22.596,00	
Cot.Empr.14,5%	3.449,87		3.276,42	
Total personal de manteniment	27.242,08	0,81	25.872,42	105,29
Personal neteja	167.881,86		166.033,14	
Cot.Empr.14,5%	24.342,87		24.074,81	
Total personal neteja	192.224,73	5,71	190.107,95	101,11
Programa FEAC	3.585,45	0,11	5.229,18	68,57
Substitucions	52.001,86	1,54	25.000,00	208,01
Altres CASS	- 595,60	-0,02	4.977,72	-11,97
Complements extra-escolars	2.619,64	0,08	4.100,00	63,89
Formació i perfeccionament	3.455,34	0,10	6.400,00	53,99
Permisos de treball	-	-	-	-
Altres personal	2.000,00	0,06		
TOTAL PERSONAL	3.368.308,34	93,98	3.458.921,17	97,38
FUNCIONAMENT				
Llum, aigua, telèfon i combustibles	120.129,14	56,80	84.016,16	142,98
Material oficina,mant. fotocop.	6.983,08	3,30	5.266,00	132,61
Material fungible aules	2.193,96	1,04	2.680,35	81,85
Piscina, productes i manteniment	6.235,00	2,95	4.500,00	138,56
Primes d'assegurances (R.C.)	929,60	0,44	1.100,00	84,51
Subscripcions revistes	1.199,30	0,57	1.100,25	109,00
Col·laboradors pastoral-formació	750,00	0,35	750,00	100,00
Manteniment seguretat	1.691,02	0,80	2.000,00	84,55
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	66.409,02	31,40	71.200,00	93,27
Assessorament qualitat (treb.real.altres empreses)	4.964,15	2,35	-	-
TOTAL FUNCIONAMENT	211.484,27	5,90	172.612,76	122,52
DESPESES FINANCERES	4.213,28	0,12	6.000,00	70,22
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	3.584.005,89	100,00	3.637.533,93	98,53

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

Execució pressupostària del Col·legi Sagrada Família

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	1.020.591,01		1.018.279,39	
Cot.Empr.14,5%	147.985,70		147.650,51	
Total personal docent	1.168.576,71	84,34	1.165.929,90	100,23
Personal administratiu-auxiliar	73.537,64		78.975,91	
Cot.empr.14,5%	10.662,96		11.451,51	
Total personal administratiu-auxiliar	84.200,60	6,08	90.427,42	93,11
Personal de manteniment	24.781,85		22.973,21	
Cot.empr.14,5%	3.593,37		3.331,12	
Total personal de manteniment	28.375,22	2,05	26.304,33	107,87
Personal neteja	70.813,68		92.288,29	
Cot.Empr.14,5%	10.267,98		13.381,80	
Total personal neteja	81.081,66	5,85	105.670,09	76,73
Personal transport	8.176,02		11.038,30	
Cot.Empr.14,5%	1.185,52		1.600,55	
Total personal transport	9.361,54	0,68	12.638,85	74,07
Substitucions	9.386,98	0,68	10.000,00	93,87
Altres CASS, personal	- 1.399,60	-0,10	1.812,50	-77,22
Formació i perfeccionament	1.640,00	0,12	4.000,00	41,00
Complements extra-escolars	2.307,22	0,17	2.500,00	92,29
Permisos de treball	-	-	-	-
Altres personal	2.000,00	0,14		
TOTAL PERSONAL	1.385.530,33	96,10	1.419.283,09	97,62
FUNCIONAMENT				
Material oficina, mant. fotocopiadores	3.657,61	6,55	5.554,95	65,84
Subscripcions	527,89	0,95	740,60	71,28
Material aules	1.149,55	2,06	1.675,55	68,61
Subministraments, comunicac.	46.941,36	84,11	54.035,17	86,87
Primes d'assegurances (R.C.)	357,50	0,64	490,00	72,96
Assessorament qualitat (treb. real. alt. empreses)	3.175,53	5,69	-	-
TOTAL FUNCIONAMENT	55.809,44	3,87	62.496,27	89,30
DESPESES FINANCERES	394,47	0,03	2.500,00	15,78
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAM	1.441.734,24	100	1.484.279,36	97,13

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

Execució pressupost d'inversió del Col·legi M. Janer

EQUIPAMENT DIDÀCTIC	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
Maquinària serveis	6.090,00	36,89	-	
Altres equipaments	1.708,44	10,35	-	
Equipament música	1.263,60	7,65	-	
Mobiliari	1.071,43	6,49	12.384,61	
Equipament informàtic	6.373,86	38,61		
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	16.507,33	100,00	12.384,61	133,29

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

Execució pressupost d'inversió del Col·legi Sagrada Família

EQUIPAMENT DIDÀCTIC	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
Maquinària audio-visual	110,00	2,07		
Biblioteca	-	-	-	
Equipament música	577,90	10,87		
Equipament esportiu-música	-	-	-	
Mobiliari	4.629,99	87,06	5.317,89	
Equipament tecnologia-informàtic	-	-	-	
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	5.317,89	100,00	5.317,89	100,00

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

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

Conciliació de despeses de personal comptables i pressupostàries

La diferència existent en les despeses de personal del Col·legi M. Janer per un import de 750 euros correspon a que comptablement la partida col·laboradors de pastoral s'imputa com a despesa de personal i pressupostàriament s'inclou dins de les despeses de funcionament.

Excedent de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2012, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.121.813 euros i, per tant, superior en 96.073 euros a les despeses executades que han estat de 5.025.740 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit els 96.073 euros d'excés de finançament.

Igualment, resta pendent d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada, segons el següent detall:

Exercici	Import
Exercici 2006	127.555
Exercici 2007	113.706
Exercici 2008	33.289
Exercici 2009	223.984
Exercici 2010	173.333
Exercici 2011	43.145
Total	715.012

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

D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent 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 1er de la secció 3a del capítol 1er 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	2008	2009	2010	2011	2012
Subvenció de funcionament Col·legi Janer	3.356.508	3.565.157	3.602.341	3.573.520	3.637.534
Subvenció de funcionament Col·legi Sagrada Família	1.360.871	1.434.232	1.466.507	1.425.869	1.484.279
Subvenció d'inversió Col·legi Janer	-	-	56.220	-	12.385
Subvenció d'inversió Col·legi Sagrada Família	-	-	22.525	-	5.318
Subvenció beques menjador	56.519	58.290	78.747	69.286	58.863
Altres subvencions	-	4.384	-	-	-
Total	4.773.898	5.062.063	5.226.340	5.068.675	5.198.379

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

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi Janer

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Despeses de personal	3.151.943	3.245.373	3.314.457	3.340.882	3.368.309
Despeses en bens corrents i serveis	206.563	159.371	182.648	188.436	211.484
Despeses financeres	31.138	7.764	4.081	4.985	4.213
Total despeses corrents	3.389.644	3.412.508	3.501.186	3.534.303	3.584.006

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

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents: Col·legi Sagrada Família

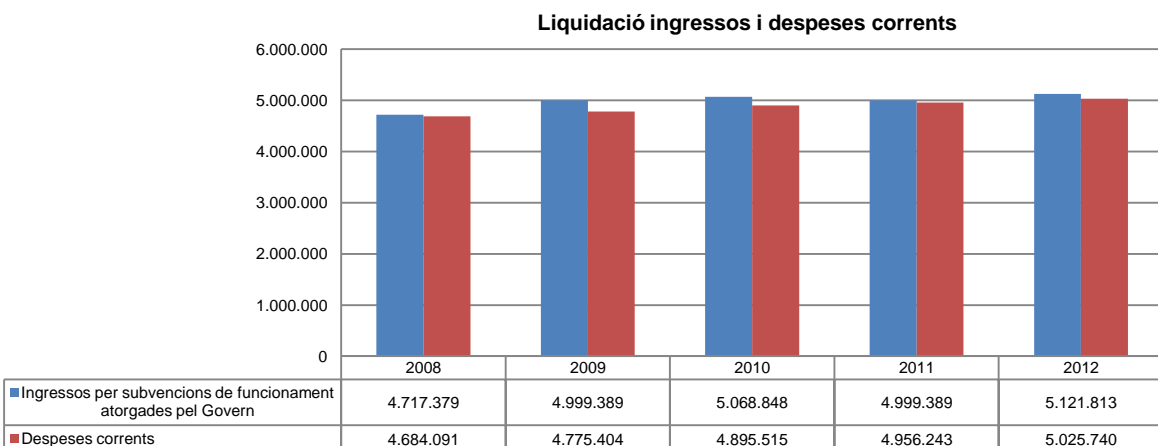
Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Despeses de personal	1.229.053	1.298.610	1.335.154	1.364.218	1.385.531
Despeses en bens corrents i serveis	58.304	62.185	58.680	56.710	55.809
Despeses financeres	7.090	2.101	495	1.012	394
Total despeses corrents	1.294.447	1.362.896	1.394.329	1.421.940	1.441.734

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

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

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Despeses de personal Col·legis	4.380.996	4.543.983	4.649.611	4.705.100	4.753.840
Despeses de funcionament Col·legis	264.867	221.556	241.328	245.146	267.293
Despeses financeres Col·legis	38.228	9.865	4.576	5.997	4.607
Total despeses corrents	4.684.091	4.775.404	4.895.515	4.956.243	5.025.740
Concepte	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.717.379	4.999.389	5.068.848	4.999.389	5.121.813
Despeses corrents	4.684.091	4.775.404	4.895.515	4.956.243	5.025.740
Superàvit / dèficit de gestió	33.288	223.985	173.333	43.146	96.073

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



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

Indicadors i ratis Col·legi Janer

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions inicials de despeses de funcionament}}$	101,0%	95,7%	97,2%	98,9%	98,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	93,0%	95,1%	94,7%	94,5%	94,0%
% 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 funcionament)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	6,1%	4,7%	5,2%	5,3%	5,9%

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

Indicadors i ratis Col·legi Sagrada Família

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions inicials de despeses de funcionament}}$	95,1%	95,0%	95,1%	99,7%	97,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	94,9%	95,3%	95,8%	95,9%	96,1%
% 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 funcionament)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses totals de funcionament}}$	4,5%	4,6%	4,2%	4,0%	3,9%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sagrada Família

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

L'observació en relació amb les subvencions públiques rebudes és la següent:

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2012, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.121.813 euros i, per tant, superior en 96.073 euros a les despeses executades que han estat de 5.025.740 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual han estat transferits els 96.073 euros d'excés de finançament.

D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent 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 1er de la secció 3a del capítol 1er del PGC.

En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 715.012 euros no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la Llei del pressupost. (nota 2.3)

4. 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 al 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.

5. 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 poguessin presentar les al·legacions que consideressin oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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