

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, dels
COL·LEGIS M. JANER I
SAGRADA FAMÍLIA

Juliol del 2012

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	5
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. Patrimoni net.....	17
2.2.4. Provisions a llarg termini.....	17
2.2.5. Subvencions	18
2.2.6. Deutes a curt termini.....	19
2.2.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar	19
2.2.8. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'exploració	19
2.2.9. Despeses de personal	20
2.3. Execució pressupostària	22
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. CONCLUSIONS.....	28
5. AL·LEGACIONS	28
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	28

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 2011, 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 2011, 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 2011 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012, 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 2011 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 6 de juliol de 2012.

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 contempen 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 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011

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 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 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:

Tot i que en el procés de revisió, habitualment l'entitat acumula en una persona determinades activitats administratives relatives a l'execució i control de fases dels processos de gestió econòmica i financera de la mateixa. Així, aquesta persona té responsabilitats en el registre de nòmines, la gestió de béns i despeses, liquidar i cobrar ingressos, gestionar la tresoreria i enregistrar les operacions comptables que deriven del conjunt de les transaccions.

L'entitat té implantat un sistema de mancomunació de signatures pels pagaments de les despeses i l'aprovació de les despeses de personal.

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 31/12/2011
Subvenció de funcionament	3.573.520,24	1.425.868,76	-	-	4.999.389,00	1.249.847,25
Subvenció d'inversió	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	-	-	69.286,29	-	69.286,29	67.456,29
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-
Total	3.573.520,24	1.425.868,76	69.286,29	-	5.068.675,29	1.314.280,60

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

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

2.2. Comptes anuals

Balanç col·legi M. Janer

ACTIU				PASSIU			
Capítol		Exercici 11	Exercici 10	Capítol		Exercici 11	Exercici 10
A)	Actius no corrents	45.608,72	53.029,26	A)	Patrimoni net	197.206,61	159.593,16
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	45.608,72	53.029,26	1	Romanent	1.463.612,56	1.363.824,49
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-1.314.347,05
				VI	Resultats de l'exercici	37.613,45	99.788,07
B)	Actius corrents	928.978,94	628.986,65	B)	Passius no corrents	41.091,09	55.661,95
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini			I	Provisions a llarg termini		
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	923.520,24	622.639,17	1	Obligacions per prestacions al personal	6.000,00	4.000,00
4	Personal	-	718,41	IV	Subvencions	35.091,09	51.661,95
IV	Inversions financeres a curt termini			C)	Passius corrents	736.289,96	466.760,80
2	Resta d'actius financers			III	Deutes a curt termini		
V	Tresoreria			2	Deutes amb entitats de crèdit	600.350,09	335.393,05
VI	Ajustaments per periodificació	5.458,70	5.629,07	4	Altres	90.387,02	89.651,98
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar		
				3	Creditors varis	44.129,62	41.715,77
				5	Altres	1.423,23	-
	TOTAL ACTIU	974.587,66	682.015,91		TOTAL PASSIU	974.587,66	682.015,91

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

Balanç col·legi Sagrada Família

ACTIU				PASSIU			
Capítol		Exercici 11	Exercici 10	Capítol		Exercici 11	Exercici 10
A)	Actius no corrents	17.856,81	22.897,70	A)	Patrimoni net	173.506,43	169.729,62
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	17.856,81	22.897,70	1	Romanent	572.966,38	500.788,48
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-403.236,76	-403.236,76
B)	Actius corrents	327.153,51	291.320,60	VI	Resultats de l'exercici	3.776,81	72.177,90
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini			B)	Passius no corrents	22.705,87	26.597,19
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	326.456,91	289.337,60	I	Provisions llarg termini		
IV	Inversions financeres a curt termini			1	Obligacions per prestacions al personal	6.000,00	4.000,00
2	Resta d'actius financers			IV	Subvencions	16.705,87	22.597,19
V	Tresoreria			C)	Passius corrents	148.798,02	117.891,49
VI	Ajustaments per periodificació	696,60	1.983,00	III	Deutes a curt termini		
				2	Deutes amb entitats de crèdit	104.962,52	63.545,50
				4	Altres	35.994,81	34.999,65
				V	Creditors comercials i altres cptes a pagar		
				3	Creditors varis	7.840,69	19.346,34
				5	Altres	-	-
	TOTAL ACTIU	345.010,32	314.218,30		TOTAL PASSIU	345.010,32	314.218,30

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

Compte de pèrdues i guanys col·legi M. Janer

Capítol		Exercici 11	Exercici 10
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net xifra de negocis	3.573.520,24	3.602.341,10
4	Altres ingressos d'explotació	16.570,86	19.417,69
4	Altres ingressos d'explotació		
	Total ingressos d'explotació	3.590.091,10	3.621.758,79
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	65.614,29	62.626,62
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	2.917.599,86	2.894.184,97
	b) Càrregues socials	416.999,97	415.977,82
	c) Altres despeses de personal	4.681,88	2.594,63
	d) Provisions	2.000,00	2.000,00
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	18.160,63	20.784,97
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	16.299,60	15.754,56
	c) Serveis de professionals independents	3.415,70	4.185,85
	d) Subministraments	100.634,81	97.662,59
	f) Altres serveis exteriors	2.071,62	2.117,89
	Total despeses d'explotació	3.547.478,36	3.517.889,90
	Resultat de l'explotació	42.612,74	103.868,89
III	Ingressos i despeses financeres		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	-	23,37
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	4.985,22	4.104,11
	Resultat financer	-4.985,22	-4.080,74
IV	Altres despeses i ingressos no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents	0,48	0,06
2	Altres despeses no recurrents	14,55	0,14
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	-14,07	-0,08
	RESULTAT DE L'EXERCICI	37.613,45	99.788,07

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

Compte de pèrdues i guanys col·legi Sagrada Família

Capítol		Exercici 11	Exercici 10
I	Ingressos d'explotació		
1	Import net xifra de negocis	1.425.868,76	1.466.507,25
4	Altres ingressos d'explotació	5.891,32	4.716,81
4	Altres ingressos d'explotació		
	Total ingressos d'explotació	1.431.760,08	1.471.224,06
II	Despeses d'explotació		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	2.104,41	1.184,82
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	1.190.846,01	1.162.860,84
	b) Càrregues socials	168.889,82	166.293,76
	c) Altres despeses de personal	2.482,61	3.999,11
	d) Provisions	2.000,00	2.000,00
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	6.028,00	4.716,85
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	3.697,65	4.072,19
	c) Serveis de professionals independents	2.546,02	3.360,82
	d) Subministraments	47.386,89	49.082,54
	f) Altres serveis exteriors	974,97	980,12
	Total despeses d'explotació	1.426.956,38	1.398.551,05
	Resultat de l'explotació	4.803,70	72.673,01
III	Ingressos i despeses financeres		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	-	25,28
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	1.012,47	520,65
	Resultat financer	-1.012,47	-495,37
IV	Altres despeses i ingressos no recurrents		
1	Altres ingressos no recurrents	0,10	0,30
2	Altres despeses no recurrents	14,52	0,04
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	-14,42	0,26
	RESULTAT DE L'EXERCICI	3.776,81	72.177,90

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

Estat de canvis del patrimoni net col·legi 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 31/12/09	10.327,65			14.859,22		-99.803,88		151.281,32		76.664,31
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/10	10.327,65			14.859,22		-99.803,88		151.281,32		76.664,31
I Resultat de l'exercici (*)						149.281,32		99.788,07		
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 31/12/10	10.327,65			51.661,95		49.477,44		99.788,07		211.255,11
I Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/11	10.327,65			51.661,95		49.477,44		99.788,07		211.255,11
I Resultat de l'exercici						99.788,07		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										
E) Saldos a 31/12/11	10.327,65			35.091,09		149.265,51		37.613,45		232.297,70
Resultat de l'exercici 2009, es va disminuir per dotar la provisió pel personal										

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 31/12/09	-			4.789,15		28.216,00		71.335,72		104.340,87
I Ajustaments per canvis de criteris										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/10	-			4.789,15		28.216,00		71.335,72		104.340,87
I Resultat de l'exercici (*)						69.335,72		72.177,90		
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 31/12/10	-			22.597,19		97.551,72		72.177,90		192.326,81
I Ajustament per canvi de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/11	-			22.597,19		97.551,72		72.177,90		192.326,81
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 dividends										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies										
4 Altres moviments										
E) Saldos a 31/12/11	-			16.705,87		169.729,62		3.776,81		190.212,30

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

Presentació dels comptes anuals: estat de canvis del patrimoni net

L'estat de canvis del patrimoni net inclou el saldo de subvencions per inversió per imports de 35.091 euros i 16.706 euros, respectivament, als col·legis Janer i Sagrada Família no ajustant-se al tractament comptable del PGC que han de rebre aquestes partides que es troben integrades en l'epígraf de passius no corrents.

2.2.1. Actius no corrents

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

Descripció	Col·legi M. Janer			
	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Instal·lacions tècniques	50.116,88	-	-	50.116,88
Maquinària	56.185,34	10.740,09	-1.902,00	65.023,43
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	57.415,07	-	-	57.415,07
Equipament esportiu	21.192,77	-	-	21.192,77
Mobiliari	266.072,15	-	-	266.072,15
Equipament informàtic	7.236,14	-	-	7.236,14
Altres immobilitzat material	37.375,32	-	-6.838,58	30.536,74
IM. TANGLE BRUT	495.593,67	10.740,09	-8.740,58	497.593,18
Amortització acumulada				
A.A.I.TANGIBLE	-442.564,41	-18.160,63	8.740,58	-451.984,46
A.A.I.TANGIBLE	-442.564,41	-18.160,63	8.740,58	-451.984,46
Total IM.TANGIBLE NET	53.029,26	-7.420,54	-	45.608,72

Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
46.391,23	-	-	46.391,23
14.567,24	354,80	-	14.922,04
25.315,51	-	-	25.315,51
9.959,20	632,31	-	10.591,51
125.133,99	-	-	125.133,99
8.423,68	-	-	8.423,68
4.702,47	-	-	4.702,47
234.493,32	987,11	-	235.480,43
-211.595,59	-6.028,00	-	-217.623,59
-211.595,59	-6.028,00	-	-217.623,59
22.897,70	-5.040,89	-	17.856,81

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

Baixa d'immobilitzat no comptabilitzada

De la informació recollida en la memòria es desprèn que l'entitat ha donat de baixa un bé totalment amortitzat, el preu de cost del qual va ser de 3.155 euros, baixa que no ha estat comptabilitzada.

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 retut es resumeix en el quadre següent:

Col·legi M. Janer	Import
Resta de crèdits i comptes a cobrar	923.520,24
Total Col·legi Janer	923.520,24

Col·legi Sagrada Família	Import
Resta de crèdits i comptes a cobrar	326.456,91
Total Col·legi Sagrada Família	326.456,91

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 en sorgeix l'observació següent:

Gestió de les subvencions de les beques de menjador

Les subvencions corresponents a les beques de menjador, que durant el 2011 han estat de 69.286 euros, i que al tancament de l'exercici estan pendents de cobrament per un import de 67.456 euros, es gestionen, juntament amb les despeses que s'han suportat en l'aplicació de la referida ajuda, a través dels comptes de l'ordre de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i de l'Institut Sagrada Família d'Escaldes, que s'encarreguen de la gestió dels menjadors.

El detall pendent de cobrament per aquest concepte, al tancament de l'exercici era el següent:

Entitat subvencionada	Import
Institut Germanes Sagrada Família - Menjador Janer	44.735,34
Sagrada Família - Menjador Sagrada Família	22.720,95
Total	67.456,29

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

2.2.3. Patrimoni net

El moviment dels conceptes que corresponen al patrimoni net es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Col·legi M. Janer				
	Saldo a 31/12/2010	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2011	Traspàs	Saldo a 31/12/2011
Fons institucional	10.327,65	-	-	-	10.327,65
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.363.824,49	99.788,07	-	-	1.463.612,56
Resultats negatius exercicis anteriors	-1.314.347,05	-	-	-	-1.314.347,05
Resultat de l'exercici (beneficis)	99.788,07	-99.788,07	37.613,45	-	37.613,45
Total Col·legi Janer	159.593,16	-	37.613,45	-	197.206,61

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

Descripció	Col·legi Sagrada Família				
	Saldo a 31/12/2010	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2011	Traspàs	Saldo a 31/12/2011
Fons institucional	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	500.788,48	72.177,90	-	-	572.966,38
Resultats negatius exercicis anteriors	-403.236,76	-	-	-	-403.236,76
Resultat de l'exercici (beneficis)	72.177,90	-72.177,90	3.776,81	-	3.776,81
Total Col·legi Sagrada Família	169.729,62	-	3.776,81	-	173.506,43

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

2.2.4. Provisions a llarg termini

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

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Provisió retribució al personal	6.000,00	6.000,00
Provisió retribució al personal	6.000,00	6.000,00

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

De la revisió de l'apartat es desprèn el següent:

Manca d'informació dels imports comptabilitzats per eventuais compromisos de jubilació del personal docent

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

Segons les entitats l'import comptabilitzat correspon a les aportacions meritades dels tres darrers exercicis.

Cal indicar que, segons comunicació del Govern a la directora del Col·legi Janer de data 21 de març del 2011, “....en la proposta de pressupost 2011 haviu 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 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”.

2.2.5. Subvencions

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

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo a 31 de desembre de 2010	51.661,95	22.597,19
Altes	-	-
Traspàs a resultats	-16.570,86	-5.891,32
Saldo al 31 de desembre de 2011	35.091,09	16.705,87

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 a inversions concedida pel Govern. Així mateix, aquestes subvencions són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

2.2.6. Deutes a curt termini

El detall dels saldos que componen aquesta rúbrica és el següent:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Deute amb entitats de crèdit	600.350,09	104.962,52
Altres	90.387,02	35.994,81
Total	690.737,11	140.957,33

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

Les entitats tenen formalitzades pòlisses de tresoreria amb l'entitat Crèdit Andorrà per uns límits de 600.000 i 300.000 euros pel col·legi M. Janer i el col·legi Sagrada Família, respectivament.

2.2.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels saldos que componen aquesta rúbrica és el següent:

Descripció	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Creditors variis	44.129,62	7.840,69
Total	44.129,62	7.840,69

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

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

El següent quadre resumeix les despeses:

Descripció	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010
Consum de mercaderies	65.614,29	62.626,62	2.104,41	1.184,82
Total consum de mercaderies	65.614,29	62.626,62	2.104,41	1.184,82
Reparacions i conservació	16.299,60	15.754,56	3.697,65	4.072,19
Serveis de professionals independ.	3.415,70	4.185,85	2.546,02	3.360,82
Subministraments	100.634,81	97.662,59	47.386,89	49.082,54
Altres serveis exteriors	2.071,62	2.117,89	974,97	980,12
Total altres despeses d'explotació	122.421,73	119.720,89	54.605,53	57.495,67
Total	188.036,02	182.347,51	56.709,94	58.680,49

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 en sorgeixen 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. Aquestes assegurances estan incloses dins dels comptes de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família.

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

Despeses de manteniment

Els comptes dels col·legis 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.

2.2.9. Despeses de personal

Les despeses de personal es resumeixen a continuació:

Descripció	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010
Sous i salaris i assimilats	2.917.599,86	2.894.184,97	1.190.846,01	1.162.860,84
Càrregues socials	416.999,97	415.977,82	168.889,82	166.293,76
Altres despeses de personal	4.681,88	2.594,63	2.482,61	3.999,11
Provisions	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Total despeses de personal	3.341.281,71	3.314.757,42	1.364.218,44	1.335.153,71

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:

Descripció	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010
Sou personal docent	2.365.317,29	2.361.108,99	1.001.163,45	972.429,71
Sou personal auxiliar i administratiu	328.874,05	300.116,26	102.079,12	73.069,01
Sou personal neteja i manteniment	162.203,95	166.917,48	77.526,48	98.853,64
Sou personal transport escolar	-	-	8.413,16	9.293,64
Substitucions	57.132,80	58.845,27	1.663,80	7.027,38
Pastoral	-	300,00	-	-
Programa FEAC	4.071,77	4.569,33	-	-
Complements extra-escolars	-	2.327,64	-	2.187,46
Sous i salaris	2.917.599,86	2.894.184,97	1.190.846,01	1.162.860,84
CASS a càrrec de l'empresa	414.177,32	415.977,82	168.889,82	165.953,08
Altres CASS	2.822,65	-	-	340,68
CASS	416.999,97	415.977,82	168.889,82	166.293,76
Formació del personal	2.123,00	2.234,83	411,25	3.819,21
Permisos de treball	-	359,80	-	179,90
Altres	2.558,88	-	2.071,36	-
Altres despeses de personal	4.681,88	2.594,63	2.482,61	3.999,11
Aportacions fons pensions	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Aportacions fons de pensions	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Total despeses de personal	3.341.281,71	3.314.757,42	1.364.218,44	1.335.153,71

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	2.365.317,29		2.410.391,49	98,13
Cot.Empr.14,5%	342.971,01		349.506,77	98,13
Total personal docent	2.708.288,30	81,07	2.759.898,26	98,13
Personal administratiu-auxiliar	328.874,05		337.384,48	97,48
Cot.Empr.14,5%	47.686,74		48.920,75	97,48
Total personal admin-auxiliar	376.560,79	11,27	386.305,23	97,48
Personal neteja	162.203,95		155.327,31	104,43
Cot.Empr.14,5%	23.519,57		22.522,46	104,43
Total personal neteja	185.723,52	5,56	177.849,77	104,43
Programa FEAC	4.071,77	0,12	5.016,44	81,17
Substitucions	57.132,80	1,71	30.000,00	-
Altres CASS	2.822,65	0,08	16.568,63	17,04
Complements extra-escolars	2.158,88	0,06	4.250,00	50,80
Formació i perfeccionament	2.123,00	0,06	6.700,00	31,69
Permisos de treball	-	-	-	-
Altres personal	2.000,00	0,06	-	-
TOTAL PERSONAL	3.340.881,71	94,53	3.386.588,33	98,65
FUNCIONAMENT				
Llum, aigua, telèfon i combustibles	100.634,81	53,41	93.800,56	107,29
Material oficina,mant.fotocop.	6.348,61	3,37	10.260,25	61,88
Material fungible aules	2.811,43	1,49	2.370,35	118,61
Piscina, productes i manteniment	8.192,45	4,35	4.500,00	182,05
Primes d'assegurances (R.C.)	929,60	0,49	1.000,00	92,96
Subscripcions revistes	1.142,02	0,61	1.150,75	99,24
Col·laboradors pastoral-formació	400,00	0,21	750,00	53,33
Manteniment seguretat	1.758,54	0,93	2.000,00	87,93
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	62.802,86	33,33	65.100,00	96,47
Assessorament qualitat (treb.real.altres empreses)	3.415,70	1,81	-	-
TOTAL FUNCIONAMENT	188.436,02	5,33	180.931,91	104,15
DESPESES FINANCERES	4.985,22	0,14	6.000,00	83,09
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	3.534.302,95	100,00	3.573.520,24	98,90

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

Execució pressupostària del col·legi Sagrada Família

TÍTOL	DESPESA REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
PERSONAL				
Personal docent	1.001.163,45		971.502,81	
Cot.Empr.14,5%	145.168,70		140.867,91	
Total personal docent	1.146.332,15	84,16	1.112.370,72	103,05
Personal administratiu-auxiliar	102.079,12		93.166,32	
Cot.empr.14,5%	14.801,47		13.509,12	
Total personal administratiu-auxiliar	116.880,59	8,58	106.675,44	109,57
Personal neteja	77.526,48		78.340,31	
Cot.Empr.14,5%	11.241,34		11.359,34	
Total personal neteja	88.767,82	6,52	89.699,65	98,96
Personal transport	8.413,16		10.053,17	
Cot.Empr.14,5%	1.219,91		1.457,71	
Total personal transport	9.633,07	0,71	11.510,88	83,69
Substitucions	1.663,80	0,12	15.000,00	-
Altres CASS,personal	-3.541,60	-0,26	7.613,88	-
Formació i perfeccionament	411,25	0,03	4.200,00	9,79
Complements extra-escolars	-	-	2.500,00	-
Permisos de treball	-	-	-	-
Altres personal	2.000,00	0,15	-	-
TOTAL PERSONAL	1.362.147,08	95,93	1.349.570,57	100,93
FUNCIONAMENT				
Material oficina, mant.				
fotocopiadores	3.697,65	6,52	5.815,35	63,58
Subscripcions	582,97	1,03	750,60	77,67
Material aules	2.104,41	3,71	1.625,00	129,50
Subministraments,comunicac.	47.386,89	83,56	64.707,24	73,23
Primes d'assegurances(R.C.)	392,00	0,69	400,00	98,00
Assessorament qualitat (treb.real.alt.empreses)	2.546,02	4,49	-	-
TOTAL FUNCIONAMENT	56.709,94	3,99	73.298,19	77,37
DESPESES FINANCERES	1.012,47	0,07	3.000,00	33,75
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	1.419.869,49	100	1.425.868,76	99,58

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 audio-visuals	10.740,08	100,00	-	-
Altres equipaments	-	-	-	-
Biblioteca	-	-	-	-
Equipament didàctic	-	-	-	-
Equipament esportiu	-	-	-	-
Mobiliari	-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	10.740,08	100,00	-	-

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

Execució pressupost d'inversió del col·legi Sagrada Família

EQUIPAMENT DIDACTIC	INVERSIÓ REAL	% TOTAL	PRESSUPOST	% EXEC.
Maquinària audio-visual	354,80	27,55	-	-
Biblioteca	-	-	-	-
Equipament didàctic	-	-	-	-
Equipament esportiu-música	632,31	49,10	-	-
Mobiliari	300,58	23,34	-	-
Equipament tecnologia-informàtic	-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ	1.287,69	100,00	-	-

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

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

Conciliació entre altes d'immobilitzat i pressupost d'inversions

La liquidació d'inversions del pressupost del col·legi Sagrada Família divergeix en 301 euros de les altes de l'immobilitzat degut a què una partida imputada al pressupost d'inversió de l'exercici 2011 va ser registrada comptablement en data 30 de desembre de 2010.

Conciliació de despeses de personal comptables i pressupostàries

En la liquidació pressupostària del col·legi Sagrada Família les despeses de personal divergeixen de les incloses en el compte de resultats degut a què no s'hi inclou una partida de 2.071 euros corresponent a complements extraescolars que hi hauria de figurar.

Pel que fa al col·legi Janer la diferència existent en les despeses de personal queda conciliada pel fet que comptablement la partida col·laboradors pastoral per un import de 400 euros s'imputa com a despesa de personal i a nivell pressupostari s'inclou dins de les despeses de funcionament.

Excedent de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2011, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.999.389 euros i, per tant, superior en 43.145 euros a les despeses executades que han estat de 4.956.244 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual han estat transferits els 43.145 euros d'excés de finançament.

A efectes d'aquest càlcul s'ha corregit la incidència indicada en l'apartat anterior i s'ha pres en consideració la despesa de 2.071 euros executada en l'exercici.

Igualment, resten pendents 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
Total	671.867

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

D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes 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".

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2008	2009	2010	2011
Subvenció de funcionament Col·legi Janer	3.356.508	3.565.157	3.602.341	3.573.520
Subvenció de funcionament Col·legi Sagrada Família	1.360.871	1.434.232	1.466.507	1.425.869
Subvenció d'inversió Col·legi Janer	-	-	56.220	-
Subvenció d'inversió Col·legi Sagrada Família	-	-	22.525	-
Subvenció beques menjador	56.519	58.290	78.747	69.286
Altres subvencions	-	4.384	-	-
Total	4.773.898	5.062.063	5.226.340	5.068.675

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
Despeses de personal	3.151.943	3.245.373	3.314.457	3.340.882
Despeses en bens corrents i serveis	206.563	159.371	182.648	188.436
Despeses financeres	31.138	7.764	4.081	4.985
Total despeses corrents	3.389.644	3.412.508	3.501.186	3.534.303

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
Despeses de personal	1.229.053	1.298.610	1.335.154	1.364.218
Despeses en bens corrents i serveis	58.304	62.185	58.680	56.710
Despeses financeres	7.090	2.101	495	1.012
Total despeses corrents	1.294.447	1.362.896	1.394.329	1.421.941

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

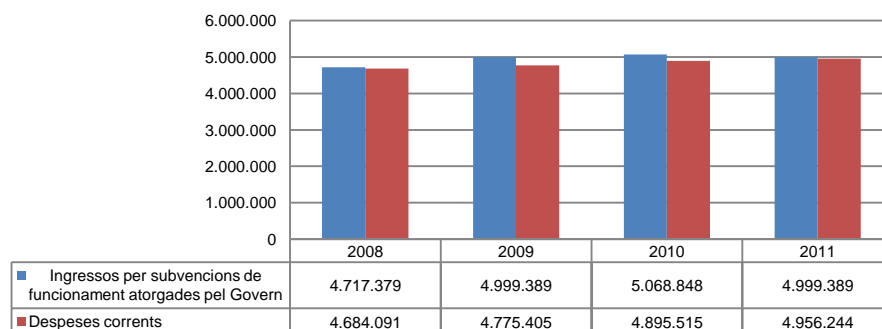
Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2008	2009	2010	2011
Despeses de personal Col·legis	4.380.996	4.543.983	4.649.611	4.705.100
Despeses de funcionament Col·legis	264.867	221.556	241.328	245.146
Despeses financeres Col·legis	38.228	9.865	4.576	5.997
Total despeses corrents	4.684.091	4.775.404	4.895.515	4.956.244

Concepte	2008	2009	2010	2011
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.717.379	4.999.389	5.068.848	4.999.389
Despeses de funcionament Col·legis	4.684.091	4.775.404	4.895.515	4.956.244
Superàvit / dèficit de gestió	33.288	223.985	173.333	43.145

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

Liquidació ingressos i despeses corrents



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
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%
% 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%
% 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%

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
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%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de funcionament)	$= \frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	94,9%	95,3%	95,8%	95,9%
% 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)	$= \frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	4,5%	4,6%	4,2%	4,0%

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 2011, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.999.389 euros i, per tant, superior en 43.145 euros a les despeses executades que han estat de 4.956.244 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual han estat transferits els 43.145 euros d'excés de finançament.

D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, *“un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes 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”*.

En relació als excedents de subvenció percebuts a l'exercici 2010, per un import de 173.333 euros, a l'exercici 2009, per un import de 223.984 euros, a l'exercici 2008, per un import de 33.289 euros, a l'exercici 2007, per un import de 113.706 euros, i a l'exercici 2006, per un import de 127.555 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 al 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.