

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Octubre del 2011

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. Inversió financera a curt termini	14
2.2.4. Tresoreria	15
2.2.5. Ajustaments per periodificació	15
2.2.6. Patrimoni net	16
2.2.7. Subvencions	17
2.2.8. Deutes a curt termini, creditors comercials i altres comptes a pagar.....	17
2.2.9. Ingressos d'explotació	18
2.2.10. Consum de mercaderies, deteriorament del circulat i altres despeses d'explotació.....	19
2.2.11. Despeses de personal	20
2.2.12. Resultat financer	21
2.2.13. Altres ingressos i despeses no recurrents	21
2.3. Execució pressupostària	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	27

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 es 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 2010, 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 2010, 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'aquestes escoles.

La informació comptable, corresponent a l'exercici 2010, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011, i consta de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux de tresoreria i memòria. La informació 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 aquesta darrera la que és objecte de subvenció per part del Govern, tot i el que s'esmenta a l'apartat d'actius no corrents i patrimoni net de l'informe.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes del Col·legi amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Col·legi Sant Ermengol en l'exercici 2010 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 6 d'octubre de 2011.

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.

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 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- Llei 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23 de juliol de 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 per a l'exercici 2010

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 amb 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 línees 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 de manuals 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 concedit 2010	Pendent de pagament a 31/12/2010
Subvenció de funcionament	3.866.453,96	639.254,66
Subvencions d'inversions	29.113,00	29.113,00
Subvencions beques menjador	19.583,01	19.583,01
Altres subvencions	4.300,50	-
Total	3.919.450,47	687.950,67

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

El Govern, mitjançant escrit del Secretari d'Estat d'Educació de 28 d'abril de 2010, va comunicar a l'Entitat que el romanent de subvenció de l'any 2007, de 261.877 euros, havia de ser considerat un acompte de l'exercici.

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	Exercici 2010	Exercici 2009
A) ACTIUS NO CORRENTS	4.720.022,10	4.971.762,03
I. Immobilitzat intangible	6.251,44	1.607,25
4. Altres actius intangibles	6.251,44	1.607,25
II. Immobilitzat tangible	4.713.770,66	4.970.154,78
1. Terrenys i construccions	4.216.400,60	4.407.715,96
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	497.370,06	562.438,82
B) ACTIUS CORRENTS	2.364.817,82	2.286.407,06
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	704.628,71	986.745,16
1. Clients per vendes i prestacions de serveis	13.883,71	22.352,31
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	690.745,00	964.392,85
IV. Inversions financeres a curt termini	1.483.186,46	1.065.290,92
2. Resta d'actius financers	1.483.186,46	1.065.290,92
V. Tresoreria	154.398,67	219.283,35
VI. Ajustaments per periodificació	22.603,98	15.087,63
TOTAL ACTIU	7.084.839,92	7.258.169,09

PATRIMONI NET I PASSIU	Exercici 2010	Exercici 2009
A) PATRIMONI NET	6.585.673,32	6.628.535,11
I. Fons social	5.342.531,19	5.342.531,19
1. Fons social	5.342.531,19	5.342.531,19
V. Resultat d'exercicis anteriors	1.286.003,92	1.470.708,83
VI. Resultat de l'exercici	-42.861,79	-184.704,91
B) PASSIUS NO CORRENTS	177.746,62	173.593,62
IV. Subvencions	177.746,62	173.593,62
C) PASSIUS CORRENTS	321.419,98	456.040,36
III. Deutes a curt termini	24.059,40	61.397,55
4. Altres	24.059,40	61.397,55
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	285.740,08	281.127,33
1. Proveïdors	120.037,22	116.966,63
3. Creditors varis	60.259,85	66.229,31
5. Altres	105.443,01	97.931,39
VI. Ajustaments per periodificació	11.620,50	113.515,48
TOTAL PASSIU	7.084.839,92	7.258.169,09

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

Compte de pèrdues i guanys

PÈRDUES I GUANYS	Exercici 2010	Exercici 2009
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1.Import net de la xifra de negocis	-	-
2. Altres ingressos d'explotació	4.761.688,49	4.651.635,59
Total ingressos d'explotació	4.761.688,49	4.651.635,59
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1.Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	265.119,12	268.296,26
2.Despeses de personal	3.583.943,24	3.553.931,08
a) Sous, salaris i assimilats	3.107.006,00	3.125.092,51
b) Càrregues socials	448.077,53	417.038,54
c) Altres despeses de personal	28.859,71	11.800,03
3.Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	336.679,69	352.294,48
4.Variació del deteriorament del circulant	-98.228,68	115,08
5.Altres despeses d'explotació	731.996,12	672.175,31
Total despeses d'explotació	4.819.509,49	4.846.812,21
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	-57.821,00	-195.176,62
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1.Ingressos financers	3.346,36	10.485,67
2.Despeses financeres	-	-6,60
Resultat financer	3.346,36	10.479,07
RESULTAT DE LES OPERACIONS	-54.474,64	-184.697,55
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1.Altres ingressos no recurrents	12.539,10	3.408,14
2.Altres despeses no recurrents	-926,25	-3.415,50
Total ingressos i despeses no recurrents	11.612,85	-7,36
RESULTAT DE L'EXERCICI	-42.861,79	-184.704,91

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

Estat de canvis del patrimoni net

	Fons social	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) Saldos al 31/12/2008	5.342.531,19	1.432.130,88	12.151,45	6.786.813,52
II. Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	26.426,50	-	26.426,50
B) Saldo ajustat a l'01/01/2009	5.342.531,19	1.458.557,38	12.151,45	6.813.240,02
I. Resultat de l'exercici	-	-	-184.704,91	-184.704,91
III. Operacions amb socis i propietaris	-	12.151,45	-12.151,45	-
5. Altres moviments	-	12.151,45	-12.151,45	-
C) Saldos al 31/12/2009	5.342.531,19	1.470.708,83	-184.704,91	6.628.535,11
I. Ajustaments per canvi de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a l'01/01/2010	5.342.531,19	1.470.708,83	-184.704,91	6.628.535,11
I. Resultat de l'exercici	-	-	-42.861,79	-42.861,79
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-184.704,91	184.704,91	-
4. Altres moviments	-	-184.704,91	184.704,91	-
E) Saldos a 31/12/2010	5.342.531,19	1.286.003,92	-42.861,79	6.585.673,32

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

Estat de flux de tresoreria

	2010	2009
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	-406.994,85	-839.271,98
1. Resultat del període	-42.861,79	-184.704,91
2. Ajustaments del resultat	199.741,07	314.566,09
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	336.679,69	352.294,48
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	3.640,60	-
c) Variació de provisions (+/-)	-101.869,28	115,08
d) Imputació de subvencions (-)	-26.773,00	-31.141,49
g) Ingressos financers (-)	-3.346,36	-10.485,67
h) Despeses financeres (+)	-	6,60
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-8.590,58	3.777,09
3. Canvis en el capital corrent	246.798,98	-979.578,76
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	278.475,85	-932.520,27
c) Altres actius corrents (+/-)	-7.516,35	10.173,19
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	13.203,33	-40.224,10
e) Altres passius corrents (+/-)	-37.363,85	-17.007,58
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	3.316,59	10.445,60
a) Pagaments d'interessos (-)	-	-6,60
c) Cobrament d'interessos (+)	3.316,59	10.452,20
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/-2+/-3+/-4)	406.994,85	-839.271,98
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-84.939,76	-48.438,40
6. Pagaments per inversions (-)	-84.939,76	-48.438,40
b) Immobilitzat intangible	-5.616,00	-1.474,00
c) Immobilitzat tangible	-79.323,76	-46.964,40
7. Cobraments per desinversions (+)	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-84.939,76	-48.438,40
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	30.926,00	-
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	30.926,00	-
e) Subvencions (+)	30.926,00	-
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)	30.926,00	-
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	-	-
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	352.981,09	-887.710,38
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.284.540,80	2.172.251,18
Efectiu o equivalents al final del període	1.637.521,89	1.284.540,80

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 al 31/12/09	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/10
Aplicacions informàtiques	15.828,59	5.616,00	-	21.444,59
Total	15.828,59	5.616,00	-	21.444,59

Amortització acumulada	Saldo al 31/12/09	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/10
Aplicacions informàtiques	-14.221,34	-971,81	-	-15.193,15
Total amortitzacions	-14.221,34	-971,81	-	-15.193,15

Valor net comptable	Saldo al 31/12/09	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/10
Aplicacions informàtiques	1.607,25	4.644,19	-	6.251,44
Valor net comptable	1.607,25	4.644,19	-	6.251,44

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

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo al 31/12/09	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/10
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	7.099.443,38	22.001,96	-	7.121.445,34
Instal·lacions tècniques	822.080,60	12.852,14	-	834.932,74
Maquinària	235.870,64	561,6	-	236.432,24
Uttillatge	211.435,85	-	-	211.435,85
Altres instal·lacions	200.184,89	-	-	200.184,89
Mobiliari	877.520,34	36.595,48	-	914.115,82
Equips processos dades	243.715,95	7.312,58	-	251.028,53
Elements de transport	26.650,00	-	-	26.650,00
Altres immobilitzat material	6.867,83	-	-	6.867,83
Total	10.218.928,33	79.323,76	-	10.298.252,09

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

Amortització acumulada	Saldo al 31/12/09	Dotació	Baixes	Saldo al 31/12/10
A. A. Construccions	-3.186.886,27	-213.317,32	-	-3.400.203,59
A. A. Instal·lacions tècniques	-499.221,97	-52.622,62	-	-551.844,59
A. A. Maquinària	-187.684,41	-19.012,05	-	-206.696,46
A. A. Uttillatge	-196.702,77	-3.391,46	-	-200.094,23
A. A. Altres instal·lacions	-190.200,38	-3.015,99	-	-193.216,37
A. A. Mobiliari	-753.869,62	-32.973,61	-	-786.843,23
A. A. Equips processos dades	-226.730,55	-7.116,46	-	-233.847,01
A. A. Elements de transport	-6.509,59	-3.997,50	-	-10.507,09
A. A. Altres immobilitzat material	-967,99	-260,87	-	-1.228,86
Total	-5.248.773,55	-335.707,88	-	-5.584.481,43

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

Valor net comptable	Saldo al 31/12/09	Altes / Dotació	Baixes	Saldo al 31/12/10
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	3.912.557,11	-191.315,36	-	3.721.241,75
Instal·lacions tècniques	322.858,63	-39.770,48	-	283.088,15
Maquinària	48.186,23	-18.450,45	-	29.735,78
Utilitatge	14.733,08	-3.391,46	-	11.341,62
Altres instal·lacions	9.984,51	-3.015,99	-	6.968,52
Mobiliari	123.650,72	3.621,87	-	127.272,59
Equips processos dades	16.985,40	196,12	-	17.181,52
Elements de transport	20.140,41	-3.997,50	-	16.142,91
Altres immobilitzat material	5.899,84	-260,87	-	5.638,97
Valor net comptable	4.970.154,78	-256.384,12	-	4.713.770,66

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

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

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.

Cobertura de riscos de l'immobilitzat

S'ha detectat que l'entitat no disposa d'una cobertura de riscos per l'immobilitzat. L'entitat manifesta haver rebut comunicació verbal que els immobles estan coberts per la pòlissa de Govern. Es recomana que s'obtingui la confirmació per escrit, tot i analitzant les assignacions de responsabilitats en relació a l'immoble i les instal·lacions, i que es comprovi que, qui en sigui responsable, disposi de la corresponent cobertura de riscos.

2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El saldo dels comptes que integren els deutors del balanç presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	13.883,71	22.352,31	-8.468,60
Resta de crèdits i comptes a cobrar	690.745,00	964.392,85	-273.647,85
Total	704.628,71	986.745,16	-282.116,45

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

El detall de partides i contribucions als saldos es detalla a continuació:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Alumnes	10.280,65	33.603,06	43.883,71
Deutors diversos	687.950,66	-	687.950,66
Administracions públiques	886,10	1.908,24	2.794,34
Provisió per insolvències de tràfic	-	-30.000,00	-30.000,00
Total	699.117,41	5.511,30	704.628,71

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

A data de tancament de l'exercici l'entitat tenia pendent de cobrament la subvenció corresponent al sisè bimestre, per import de 639.255 euros, un crèdit extraordinari de per import de 29.113 euros per fer front a despeses d'inversió i la corresponent a les beques del menjador, per import de 19.583 euros.

2.2.3. Inversió financera a curt termini

A continuació es detalla la situació de la inversió financera a curt termini a data de tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Imposicions a termini	1.483.186,46	1.065.290,92	417.895,54
Total	1.483.186,46	1.065.290,92	417.895,54

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

El detall de les contribucions als saldos és el següent:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Imposicions a termini	-	1.483.123,22	1.483.123,22
Interessos anticipats	-	63,24	63,24
Total	-	1.483.186,46	1.483.186,46

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

De la revisió de l'apartat en sorgeix l'observació següent:

Inversions financeres convertibles en efectiu amb venciment inferior a tres mesos

El saldo de les inversions financeres correspon a diferents dipòsits a curt termini convertibles en efectiu amb un venciment inferior a tres mesos des de la data d'adquisició.

Atenent al que disposa el PGC aquest fons haurien de figurar reflectits a l'epígraf de tresoreria.

2.2.4. Tresoreria

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	163,56	353,32	-189,76
Bancs	154.235,11	218.930,03	-64.694,92
Total	154.398,67	219.283,35	-64.884,68

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

El detall de les contribucions als saldos es detalla a continuació:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Caixa	34,00	129,56	163,56
Bancs	110.846,28	43.388,83	154.235,11
Total	110.880,28	43.518,39	154.398,67

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

2.2.5. Ajustaments per periodificació

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

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Despeses anticipades	22.603,98	15.087,63	7.516,35
Total	22.603,98	15.087,63	7.516,35

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

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Ingressos anticipats	11.620,50	11.646,20	-25,70
Provisió vacances	-	101.869,28	-101.869,28
Total	11.620,50	113.515,48	-101.894,98

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

De les revisió d'aquest àrea es desprèn l'observació següent:

Manca de comptabilització de la provisió de vacances.

Durant l'exercici sotmès a verificació s'ha procedit a la reversió de la provisió de despeses de personal per periodificació de les vacances. A data de tancament no s'ha anotat cap estimació dels drets meritats pels assalariats durant l'exercici per aquest concepte. La comptabilització d'aquesta provisió, que ha estat valorada en 89.896 euros, dels quals 85.071 euros són a càrrec del Col·legi, hauria suposat el reconeixement de passius i una reducció del resultat per aquest import.

2.2.6. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultat d'exercicis anteriors	1.470.708,83	-184.704,91	-	1.286.003,92
Resultat de l'exercici	-184.704,91	-42.861,79	-184.704,91	-42.861,79
Total	6.628.535,11	-227.566,70	-184.704,91	6.585.673,32

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

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Composició del Fons social

A 31 de desembre de 2010, 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.

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 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, prorrogat per l'exercici 2010, 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, com ha estat en l'exercici que es fiscalitza.

2.2.7. Subvencions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Subvencions oficials de capital	173.593,62	30.926,00	-26.773,00	177.746,62
Total	173.593,62	30.926,00	-26.773,00	177.746,62

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

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

Diferències en les subvencions rebudes

L'entitat comptabilitza l'import de 30.926 euros en concepte de subvenció de capital, quan d'acord amb la informació obtinguda del Govern l'import efectivament transferit per aquest concepte ha estat de 29.113 euros.

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

Els deutes amb tercers a la data de tancament de l'exercici són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Deutes a curt termini	24.059,40	61.397,55	-37.338,15
Creditors comercials i altres comptes a pagar	285.740,08	281.127,33	4.612,75
Total	309.799,48	342.524,88	-32.725,40

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

El detall de les contribucions del col·legi i el patronat als saldos es mostra a continuació:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Proveïdors	120.037,22	-	120.037,22
Factures pendents de rebre	4.306,65	-	4.306,65
Altres	-	3.367,14	3.367,14
Creditors varis	1.014,11	51.571,95	52.586,06
Personal	9.893,00	-	9.893,00
Organismes de la seguretat social creditors	95.550,01	-	95.550,01
Fons mútua personal	-	23.167,40	23.167,40
Hisenda creditora per ISI	892,00	-	892,00
Total	231.692,99	78.106,49	309.799,48

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

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

Complements de pensions del personal docent.

Segons es desprèn de l'escrit tramès pel Govern al Col·legi, “...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 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.”

Fruit de l'esmentada comunicació, el col·legi ha enregistrat ingressos per import de 2.000 euros i ha comptabilitzat despeses pendents de pagament per aquest concepte per import de 9.893 euros.

La primera de les quanties correspon a la compromesa pel Govern en l'escrit esmentat anteriorment, la qual ha de ser a càrrec del pressupost de 2011. La segona, corresponent a les despeses imputades en l'exercici, s'han calculat sobre la base del l'import de 4 triennis de dos treballadors del centre.

No tenim constància de que l'entitat disposi d'una quantificació del total de passius necessaris per a donar cobertura als compromisos per jubilació del conjunt del personal docent, com tampoc consta que s'hagi reglamentat el funcionament d'aquestes prestacions.

2.2.9. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Altres ingressos d'explotació	4.761.688,49	4.651.635,59	110.052,90
Total	4.761.688,49	4.651.635,59	110.052,90

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

El detall i les contribucions del col·legi i el patronat als saldos de les diferents partides es mostra a continuació:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Subvenció del M.I.G. a funcionament	3.864.640,96	-	3.864.640,96
Ingressos per arrendaments	-	10.881,52	10.881,52
Activitats culturals: estades	-	12.200,00	12.200,00
Fotocopiadora-reprografia	-	12.787,51	12.787,51
Ingrés per alimentació Comunitat	-	-	-
Menjador de professors	-	434,75	434,75
Menjador escolar	-	745.037,24	745.037,24
Menjador prof. Meritxell	-	16.600,00	16.600,00
Cobraments APSE	-	2.102,43	2.102,43
Facturació despeses a alumnes	-	35.967,89	35.967,89
Ingressos facturació alumnes per despeses	4.760,38	-	4.760,38
Ingressos per serveis diversos	25.727,93	-	25.727,93
Altres ingressos	-	3.774,88	3.774,88
Subvencions de capital traspasades a resultats	-	26.773,00	26.773,00
Total	3.895.129,27	866.559,22	4.761.688,49

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

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

Diferències en les subvencions rebudes

L'entitat comptabilitza l'import de 3.864.641 euros en concepte de subvenció de funcionament, quan d'acord amb la informació obtinguda del Govern l'import efectivament transferit per aquest concepte ha estat de 3.866.454 euros.

2.2.10. Consum de mercaderies, deteriorament del circulat i altres despeses d'explotació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Consum de mercaderies	265.119,12	268.296,26	-3.177,14
Deteriorament del circulat	-98.228,68	115,08	-98.343,76
Altres despeses d'explotació	731.996,12	672.175,31	59.820,81
Total	898.886,56	940.586,65	-41.700,09

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

El detall i les contribucions del col·legi i el patronat als saldos de les diferents partides es mostra tot seguit:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Compres menjador/aliments	-	213.331,22	213.331,22
Compres material	34.232,89	17.555,01	51.787,90
Consum de mercaderies	34.232,89	230.886,23	265.119,12
Aplicació provisió vacances	-	-	-
Provisió vacances	-96.293,17	-5.576,11	-101.869,28
Deteriorament del circulant	-96.293,17	-5.576,11	-101.869,28
Conservació – manteniment – reparacions	210.143,85	3.922,95	214.066,80
Serveis exteriors	188.659,25	76.315,46	264.974,71
Transports	1.191,64	-	1.191,64
Assegurances	3.403,82	-	3.403,82
Serveis bancaris	90,00	299,79	389,79
Relacions públiques	12.763,30	45,00	12.808,30
Subministraments	166.347,07	-	166.347,07
Serveis diversos	14.233,70	41.502,87	55.736,57
Taxes	588,20	500,15	1.088,35
Pèrdues de crèdits incobrables	-	3.640,60	3.640,60
Activitats escolars	-	11.989,07	11.989,07
Altres despeses d'explotació	597.420,83	138.215,89	735.636,72
Total	535.360,55	363.526,01	898.886,56

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

2.2.11. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Sous, salaris i assimilats	3.107.006,00	3.125.092,51	-18.086,51
Càrregues socials	448.077,53	417.038,54	31.038,99
Altres despeses de personal	28.859,71	11.800,03	17.059,68
Total	3.583.943,24	3.553.931,08	30.012,16

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

Les contribucions del col·legi i el patronat als saldos de les diferents partides es detallen a continuació:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Sous i salaris	2.923.525,07	183.480,93	3.107.006,00
Cass	421.472,77	26.604,76	448.077,53
Altres despeses socials	28.594,71	265,00	28.859,71
Total	3.373.592,55	210.350,69	3.583.943,24

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

2.2.12. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Ingressos financers	3.346,36	10.485,67	-7.139,31
Despeses financeres	-	-6,60	6,60
Total	3.346,36	10.479,07	-7.132,71

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

Les contribucions del col·legi i el patronat es detallen a continuació:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Interessos bancaris	465,00	2.881,36	3.346,36
Interessos creditors bancaris	-	-	-
Total	465,00	2.881,36	3.346,36

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

2.2.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Altres ingressos no recurrents	12.539,10	3.408,14	9.130,96
Altres despeses no recurrents	-926,25	-3.415,50	2.489,25
Total	11.612,85	-7,36	11.620,21

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

Les contribucions del col·legi i el patronat es detallen a continuació:

Descripció	Col·legi 2010	Patronat 2010	Consolidat 2010
Despeses extraordinàries	-40,03	-886,22	-926,25
Ingressos extraordinaris	8.590,58	3.948,52	12.539,10
Total	8.550,55	3.062,30	11.612,85

2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de les quantitats sol·licitades al Govern és la següent:

Concepte	Pressupost	Modf.	Pressupost final (1)	Despesa Real subvencionable (2)	% execució (2) / (1)
Explotació					
Despeses de personal	3.482.912,00	29.113,00	3.512.025,00	3.363.699,55	95,78%
Consum de béns i serveis	557.607,00		557.607,00	631.653,72	113,28%
Total explotació	4.040.519,00	29.113,00	4.069.632,00	3.995.353,27	98,17%
Inversions					
Mobiliari - Equipament	-	30.926,00	30.926,00	30.931,83	100,02%
Total inversions	-	30.926,00	30.926,00	30.931,83	100,02%
Total explotació + inversió	4.040.519,00	60.039,00	4.100.558,00	4.026.285,10	98,19%

Elaboració pròpia a partir de la informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Aquest quadre es basa en el pressupost de despeses presentat pel Col·legi al Govern i no inclou altres ingressos obtinguts pel Col·legi així com tampoc les inversions realitzades pel Patronat i que sí queden reflectits en els estats financers presentats.

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

Excedent de subvenció de funcionament

El total de despeses corrents suportades en l'exercici 2010 han estat un total de 4.080.424 euros, composades de 3.995.353 euros comptabilitzats, als qual cal addicionar la despesa referida a la nota 2.2.5, per 85.071 euros.

Considerant l'aplicació de l'excedent de l'any 2007 al finançament d'aquest exercici, d'acord amb allò que es descriu en el punt 2.1, es posa de manifest un excés d'aportació per al finançament de la despesa corrent de 2010 de 47.907 euros.

Cal indicar que l'entitat disposa d'excedents pressupostaris dels exercicis 2008 i 2009 per imports de 53.543 i 140.022 euros respectivament.

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, 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.

Liquidació pressupostària

L'entitat no realitza un seguiment de l'execució pressupostària de les subvencions rebudes de Govern, ni formula una liquidació. Recomanem que es realitzi aquest seguiment, formulant també la liquidació corresponent, per tal de conèixer el grau d'acompliment del pressupost presentat i el seu nivell d'execució.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

- El total de la subvenció per a despeses de funcionament a justificar en l'exercici 2010 és de 4.128.331 euros. La despesa corrent efectivament executada ha estat de 4.080.424 euros generant un excedent de subvenció de funcionament per a l'exercici de 47.907 euros.

Per altra banda resten pendent d'aplicació els excedents de subvenció percebudes a l'exercici de 2009, de 140.022 euros i l'exercici de 2008, per import de 53.543 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”*. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

L'observació i recomanació formulada en exercicis anteriors que segueix pendent, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recull a continuació:

- La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern. Tot i així els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (nota 2.2.1 i nota 2.2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en els apartats 3 i 4 anteriors, les subvencions del Govern atorgades al Col·legi Sant Ermengol s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Andorra la Vella, 22 de març de 2012

Sr. Carles Santacreu Coma
President del Tribunal de Comptes
PRINCIPAT D'ANDORRA

Distingit Sr. President,

D'acord amb la vostra carta del 29 de febrer de 2012, i després d'haver llegit l'informe de l'exercici econòmic del Col·legi Sant Ermengol corresponent al 2010, presentem les següents consideracions.

En els apartats 3 i 4 d'observacions i recomanacions es tracta dels excedents dels exercicis 2008 i 2009, i de la titularitat jurídica de l'immobilitzat material.

Us adjuntem el document que certifica la destinació final dels excedents de les subvencions dels exercicis 2008 i 2009.

Exercicis 2008 i 2009

Respecte dels excedents de les subvencions dels exercicis 2008 i 2009 adjuntem la carta de la Sra. Anna Zamora Puigcerçós, directora de Sistemes Educatius i Relacions Internacionals, en la qual comunica la destinació de l'excedent de la subvenció de l'any 2008, de 53.543 €, i de l'excedent de la subvenció de l'any 2009, de 140.022,41 €, que es consideren ambdós un acompte de la subvenció per a l'any 2012.

Titularitat jurídica

Pel que fa a "la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat" reiterem les al·legacions que hem fet en anys anteriors. S'han iniciat, no obstant, gestions amb el Govern per tal de resoldre definitivament aquesta qüestió.

Agraint que hàgim pogut manifestar el nostre punt de vista en relació a l'informe que el Tribunal de Comptes ha preparat per donar-ne trasllat al Consell General, us saluda atentament


Xavier Brines Socies
Director del Col·legi Sant Ermengol



Govern d'Andorra
Ministeri d'Educació i Joventut

DUPLICAT

Sant Julià de Lòria, 22 de març del 2012

Sr. Xavier Brines Socies
Director del Col·legi Sant Ermengol



Govern
d'Andorra

Registre de documents

Data: 22.03.2012

Núm
entrada:

Núm
sortida: 399

Núm expedient:

Distingit senyor,

Us comunico que el Ministeri de Finances, després d'haver analitzat els comptes del centre escolar que dirigiu, ens ha informat que per al càlcul de la subvenció del 2012, s'ha de partir de l'import aprovat per aquest exercici, i disminuir-lo dels excedents de tresoreria que s'han produït en els exercicis ja tancats i pendents de retornar (2008 i 2009).

El càlcul per a la subvenció del 2012 hauria de ser el que us detallo a continuació:

Pressupost aprovat: 4.165.202 euros.

Excedent de la subvenció de l'any 2008: 53.543 euros

Excedent de la subvenció de l'any 2009: 140.022,41 euros

Total a transferir per a l'any 2012: **3.971.636,59 euros**

L'excedent de la subvenció del 2010 s'haurà de rebaixar de la subvenció que es pagui un cop s'hagin aprovat els comptes d'aquest exercici per part del Consell General.

Us informo que aquesta carta deixa sense efecte la que us vam enviar el 13 de febrer de 2012.

Resto a la vostra disposició per a qualsevol aclariment i m'acomio atentament.

Anna Zamora Puigercós
Directora de Sistemes Educatius i Relacions Internacionals

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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