

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2010, dels  
**COL·LEGIS M. JANER I  
SAGRADA FAMÍLIA**

Desembre del 2011

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
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
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Subvencions atorgades pel Govern .....	7
2.2. Comptes anuals .....	8
2.2.1. Retiment de comptes .....	13
2.2.2. Actius no corrents .....	14
2.2.3. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini .....	15
2.2.4. Patrimoni net .....	16
2.2.5. Provisions a llarg termini.....	16
2.2.6. Subvencions .....	17
2.2.7. Deutes a curt termini.....	18
2.2.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar .....	18
2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'exploació .....	19
2.2.10. Despeses de personal.....	20
2.3. Execució pressupostària .....	21
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>4. CONCLUSIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>5. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>23</b>

## **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 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 economicofinancera d'aquestes escoles, 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 economicofinancera d'aquestes escoles.

Les liquidacions de comptes dels col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2010 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011, 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 l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels col·legis M. Janer i Sagrada Família 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 dels ens fiscalitzats va concloure el 22 de desembre de 2011.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

El col·legi M. Janer i el col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de l'Institut 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 economicofinancera 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 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 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 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:

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 per als 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:

<b>Concepte</b>	<b>Col·legi Janer</b>	<b>Col·legi Sagrada Família</b>	<b>Beques menjador</b>	<b>Altres subvencions</b>	<b>Import total</b>	<b>Pendent de pagament a 31/12/2010</b>
Subvenció de funcionament	3.602.341,10	1.466.507,25	-	-	5.068.848,35	833.231,50
Subvenció d'inversió	56.220,42	22.524,85	-	-	78.745,27	78.745,27
Subvenció beques menjador	-	-	78.746,55	-	78.746,55	76.001,55
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>3.658.561,52</b>	<b>1.489.032,10</b>	<b>78.746,55</b>	<b>-</b>	<b>5.226.340,17</b>	<b>987.978,32</b>

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 10	Exercici 09	Capítol		Exercici 10	Exercici 09
<b>A)</b>	<b>Actius no corrents</b>	<b>53.029,26</b>	<b>17.593,77</b>	<b>A)</b>	<b>Patrimoni net</b>	<b>159.593,16</b>	<b>61.805,09</b>
<b>I</b>	<b>Immobilitzat intangible</b>			<b>I</b>	<b>Capital</b>		
4	Altres actius intangibles			1	Fons institucional	10.327,65	10.327,65
<b>II</b>	<b>Immobilitzat tangible</b>			<b>V</b>	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>		
2	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	<b>53.029,26</b>	<b>17.593,77</b>	1	Romanent	1.363.824,49	1.214.543,17
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-1.314.347,05
<b>B)</b>	<b>Actius Corrents</b>	<b>628.986,65</b>	<b>178.957,79</b>	<b>VI</b>	<b>Resultats de l'exercici</b>	99.788,07	151.281,32
<b>III</b>	<b>Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>			<b>B)</b>	<b>Passius no corrents</b>	<b>55.661,95</b>	<b>14.859,22</b>
3	Reste de crèdits i comptes a cobrar	622.639,17	-	<b>I</b>	<b>Provisions a llarg termini</b>		
4	Personal	718,41	-		Obligacions per prestacions al personal	4.000,00	-
<b>IV</b>	<b>Inversions financeres a curt termini</b>			<b>IV</b>	<b>Subvencions</b>	51.661,95	14.859,22
2	Reste d'actius financers			<b>C)</b>	<b>Passius corrents</b>	<b>466.760,80</b>	<b>119.887,25</b>
<b>V</b>	<b>Tresoreria</b>	-	172.861,65	<b>III</b>	<b>Deutes a curt termini</b>		
<b>VI</b>	<b>Ajustaments per periodificació</b>	5.629,07	6.096,14	2	Deutes amb entitats de crèdit	335.393,05	3.166,20
				4	Altres	89.651,98	88.779,40
				<b>V</b>	<b>Creditors comercials i altres cptes a pagar</b>		
				3	Creditors varis	41.715,77	27.941,65
	<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>682.015,91</b>	<b>196.551,56</b>		<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>682.015,91</b>	<b>196.551,56</b>

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



*Balanç col·legi Sagrada Família*

ACTIU				PASSIU			
Capítol		Exercici 10	Exercici 09	Capítol		Exercici 10	Exercici 09
<b>A)</b>	<b>Actius no corrents</b>	<b>22.897,70</b>	<b>4.789,15</b>	<b>A)</b>	<b>Patrimoni net</b>	<b>169.729,62</b>	<b>99.551,72</b>
<b>I</b>	<b>Immobilitzat intangible</b>			<b>I</b>	<b>Capital</b>		
4	Altres actius intangibles			1	Fons institucional		
<b>II</b>	<b>Immobilitzat tangible</b>			<b>V</b>	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>		
	Instal·lacions tècniques i altre immob. material	22.897,70	4.789,15	1	Romanent	500.788,48	431.452,76
				2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-403.236,76	-403.236,76
<b>B)</b>	<b>Actius corrents</b>	<b>291.320,60</b>	<b>143.554,24</b>	<b>VI</b>	<b>Resultats de l'exercici</b>	72.177,90	71.335,72
<b>III</b>	<b>Creditors i comptes per cobrar a curt termini</b>			<b>B)</b>	<b>Passius no corrents</b>	<b>26.597,19</b>	<b>4.789,15</b>
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	289.337,60	-	<b>I</b>	<b>Provisions llarg termini</b>		
<b>IV</b>	<b>Inversions financeres a curt termini</b>			1	Obligacions per prestacions al personal	4.000,00	-
2	Resta d'actius financers			<b>IV</b>	<b>Subvencions</b>	22.597,19	4.789,15
<b>V</b>	<b>Tresoreria</b>	-	142.156,74	<b>C)</b>	<b>Passius corrents</b>	<b>117.891,49</b>	<b>44.002,52</b>
<b>VI</b>	<b>Ajustaments per periodificació</b>	1.983,00	1.397,50	<b>III</b>	<b>Deutes a curt termini</b>		
				2	Deutes amb entitats de crèdit	63.545,50	691,96
				4	Altres	34.999,65	34.580,87
					<b>Creditors comercials i altres cptes a pagar</b>		
				<b>V</b>			
				3	Creditors varis	19.346,34	8.650,99
				5	Altres	-	78,70
	<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>314.218,30</b>	<b>148.343,39</b>		<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>314.218,30</b>	<b>148.343,39</b>

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

Compte de pèrdues i guanys col·legi M. Janer

Capítol		Exercici 10	Exercici 09
<b>I</b>	<b>Ingressos d'explotació</b>		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	3.602.341,10	3.565.157,00
4	Altres ingressos d'explotació	19.417,69	14.834,82
	<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>3.621.758,79</b>	<b>3.579.991,82</b>
<b>II</b>	<b>Despeses d'explotació</b>		
	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	62.626,62	61.268,34
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	2.894.184,97	2.865.344,98
	b) Càrregues socials	415.977,82	378.728,28
	c) Altres despeses de personal	2.594,63	1.780,07
	d) Provisions	2.000,00	-
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	20.784,97	16.202,10
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	15.754,56	14.902,90
	c) Serveis de professionals independents	4.185,85	3.339,03
	d) Subministraments	97.662,59	77.393,07
	f) Altres serveis exteriors	2.117,89	1.987,72
	<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>3.517.889,30</b>	<b>3.420.946,49</b>
	<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>103.868,89</b>	<b>159.045,33</b>
<b>III</b>	<b>Ingressos i despeses financeres</b>		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	23,37	210,17
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	4.080,74	8.283,73
	<b>Resultat financer</b>	<b>-4.080,74</b>	<b>-8.073,56</b>
<b>IV</b>	<b>Altres despeses i ingressos no recurrents</b>		
1	Altres ingressos no recurrents	0,06	309,96
2	Altres despeses no recurrents	0,14	0,41
	<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-0,08</b>	<b>309,55</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>99.788,07</b>	<b>151.281,32</b>

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

*Compte de pèrdues i guanys col·legi Sagrada Família*

Capítol		Exercici 10	Exercici 09
<b>I</b>	<b>Ingressos d'explotació</b>		
1	Import net xifra de negocis		
4	Altres ingressos d'explotació	1.466.507,25	1.434.232,00
4	Altres ingressos d'explotació	4.716,81	7.642,95
	<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>1.471.224,06</b>	<b>1.441.874,95</b>
<b>II</b>	<b>Despeses d'explotació</b>		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	1.184,82	1.671,43
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	1.162.860,84	1.142.444,67
	b) Càrregues socials	166.293,76	152.491,97
	c) Altres despeses de personal	3.999,11	3.673,60
	d) Provisions	2.000,00	-
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	4.716,85	7.642,95
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	4.072,19	3.980,45
	c) Serveis de professionals independents	3.360,82	3.339,03
	d) Subministraments	49.082,54	52.283,85
	f) Altres serveis exteriors	980,12	910,57
	<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>1.398.551,05</b>	<b>1.368.438,52</b>
	<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>72.673,01</b>	<b>73.436,43</b>
<b>III</b>	<b>Ingressos i despeses financeres</b>		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	25,28	126,84
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	520,65	2.227,55
	<b>Resultat financer</b>	<b>-495,37</b>	<b>-2.100,71</b>
<b>IV</b>	<b>Altres despeses i ingressos no recurrents</b>		
1	Altres ingressos no recurrents	-0,30	-
2	Altres despeses no recurrents	0,04	-
	<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>0,26</b>	<b>-</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>72.177,90</b>	<b>71.335,72</b>

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

*Estat de canvis del patrimoni net col·legi Janer*

		<b>Exercici 10</b>	<b>Exercici 09</b>
<b>A)</b>	<b>PATRIMONI NET</b>		
<b>A-1</b>	<b>Fons propis</b>		
<b>I.</b>	<b>Capital</b>	<b>10.327,65</b>	<b>10.327,65</b>
1.	Capital escripturat	10.327,65	10.327,65
<b>II.</b>	<b>Prima d'emissió</b>	-	-
<b>III.</b>	<b>Reserves</b>	-	-
<b>V.</b>	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>49.477,44</b>	<b>-99.803,88</b>
1.	Romanent	1.363.824,49	1.214.543,17
2.	Resultats negatius	-1.314.347,05	-1.314.347,05
<b>VI.</b>	<b>Resultats de l'exercici</b>	<b>99.788,07</b>	<b>151.281,32</b>
<b>TOTAL FONS PROPIS</b>		<b>159.593,16</b>	<b>61.805,09</b>
<b>A-3</b>	<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>51.661,95</b>	<b>14.859,22</b>

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

*Estat de canvis del patrimoni net col·legi Sagrada Família*

		<b>Exercici 10</b>	<b>Exercici 09</b>
<b>A)</b>	<b>PATRIMONI NET</b>		
<b>A-1</b>	<b>Fons propis</b>		
<b>I.</b>	<b>Capital</b>	-	-
1.	Capital escripturat	-	-
<b>II.</b>	<b>Prima d'emissió</b>	-	-
<b>III.</b>	<b>Reserves</b>	-	-
<b>V.</b>	<b>Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>97.551,72</b>	<b>28.216,00</b>
1.	Romanent	500.788,48	431.452,76
2.	Resultats negatius	-403.236,76	-403.236,76
<b>VI.</b>	<b>Resultats de l'exercici</b>	<b>72.177,90</b>	<b>71.335,72</b>
<b>TOTAL FONS PROPIS</b>		<b>169.729,62</b>	<b>99.551,72</b>
<b>A-3</b>	<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>22.597,19</b>	<b>4.789,15</b>

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

### *Presentació dels comptes anuals: estat de canvis del patrimoni net*

El model presentat d'estat de canvis del patrimoni net per ambdós col·legis no s'ajusta al model que figura en el pla general de comptabilitat vigent.

### *Presentació dels comptes anuals: memòria*

La memòria presentada per ambdós col·legis no presenta determinada informació, com la referent a transaccions amb empreses vinculades o fets posteriors, tal i com és preceptiu segons el PGC.

#### **2.2.1. Retiment de comptes**

No consta en la documentació examinada que els comptes anuals que s'han rebut hagin estat formulats o aprovats per òrgan o càrrec representant de l'ordre que gestiona els centres.

Així no consta en el llibre d'actes dels òrgans de direcció qüestions relatives a assumptes d'ordre econòmic i financer, així com d'aprovació de tràmits relacionats amb aquests assumptes.

## 2.2.2. Actius no corrents

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

Concepte	Col·legi M. Janer					Col·legi Sagrada Família			
	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010		Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
<b>Cost adquisició</b>									
Aplicacions informàtiques	8.002,70	-	-	8.002,70		3.952,77	-	-	3.952,77
<b>IM. INTANGLE BRUT</b>	<b>8.002,70</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.002,70</b>		<b>3.952,77</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.952,77</b>
<b>Amortització acumulada</b>									
A.A.I.INTANGIBLE	-8.002,70	-	-	-8.002,70		-3.952,77	-	-	-3.952,77
<b>A.A.I.INTANGIBLE</b>	<b>-8.002,70</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-8.002,70</b>		<b>-3.952,77</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-3.952,77</b>
<b>Total IM.INTANGIBLE NET</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

  

Concepte	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010		Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
<b>Cost d'adquisició</b>									
Instal·lacions tècniques	50.116,88	-	-	50.116,88		46.391,23	-	-	46.391,23
Maquinària	50.491,37	7.945,68	-2.251,71	56.185,34		16.096,62	1.625,93	-3.155,31	14.567,24
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	57.415,07	-	-	57.415,07		24.937,30	378,21	-	25.315,51
Equipament esportiu	19.312,93	1.879,84	-	21.192,77		9.435,35	523,85	-	9.959,20
Mobiliari	219.677,23	46.394,92	-	266.072,15		104.836,55	20.297,44	-	125.133,99
Equipament informàtic	48.224,00	-	-40.987,86	7.236,14		8.423,68	-	-	8.423,68
Altres immobilitzat material	37.375,32	-	-	37.375,32		4.702,47	-	-	4.702,47
<b>IM. TANGIBLE BRUT</b>	<b>482.612,80</b>	<b>56.120,44</b>	<b>-43.239,57</b>	<b>495.593,67</b>		<b>214.823,20</b>	<b>22.825,43</b>	<b>-3.155,31</b>	<b>234.493,33</b>
<b>Amortització acumulada</b>									
A.A.I.TANGIBLE	-465.019,03	-20.784,97	43.239,57	-442.564,41		-210.034,05	-4.716,85	3.155,31	-211.595,59
<b>A.A.I.TANGIBLE</b>	<b>-465.019,03</b>	<b>-20.784,97</b>	<b>43.239,57</b>	<b>-442.564,41</b>		<b>-210.034,05</b>	<b>-4.716,85</b>	<b>3.155,31</b>	<b>-211.595,59</b>
<b>Total IM.TANGIBLE NET</b>	<b>17.593,77</b>	<b>35.335,47</b>	<b>-</b>	<b>53.029,26</b>		<b>4.789,15</b>	<b>18.108,58</b>	<b>-</b>	<b>22.897,70</b>

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:

#### *Regularització d'elements pendents d'amortitzar*

El col·legi Janer ha regularitzat l'amortització acumulada de dos elements de l'immobilitzat tangible que en l'exercici anterior no es va amortitzar, així com la subvenció en capital associada, per import de 1.342 euros, sense impacte en el resultat de l'exercici. Aquesta regularització s'ha fet contra el compte de pèrdues i guanys quan d'acord amb el PGC s'hauria d'haver fet contra el patrimoni net.

#### **2.2.3. 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:

<b>Col·legi M. Janer</b>	<b>Import</b>
Resta de crèdits i comptes a cobrar	622.639,17
Personal	718,41
<b>Total Col·legi Janer</b>	<b>623.357,58</b>

<b>Col·legi Sagrada Família</b>	<b>Import</b>
Resta de crèdits i comptes a cobrar	289.337,60
<b>Total Col·legi Sagrada Família</b>	<b>289.337,60</b>

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 2010 han estat de 78.747 euros, i que al tancament de l'exercici estan pendents de cobrament per un import de 76.002 euros, figuren en els registres comptables de l'ordre de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i de l'Institut Sagrada Família d'Escaldes juntament amb les despeses que s'han suportat en l'aplicació de la referida ajuda.

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

<b>Entitat subvencionada</b>	<b>Import</b>
Institut Germanes Sagrada Família - Menjador Janer	43.530,55
Sagrada Família - Menjador Sagrada Família	32.471,05
<b>Total</b>	<b>76.001,60</b>

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

## 2.2.4. Patrimoni net

Els moviments dels conceptes que corresponen al patrimoni net es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M.Janer				
	Saldo a 31/12/2009	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2010	Traspàs	Saldo a 31/12/2010
Fons institucional	10.327,65	-	-	-	10.327,65
Resultats positius d'exercicis anterior	1.214.543,17	151.281,32	-	-2.000,00	1.363.824,49
Resultats negatius exercicis anterior	-1.314.347,05	-	-	-	-1.314.347,05
Resultat de l'exercici (beneficis)	151.281,32	-151.281,32	99.788,07	-	99.788,07
<b>Total Col·legi Janer</b>	<b>61.805,09</b>	<b>-</b>	<b>99.788,07</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>159.593,16</b>

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

Concepte	Col·legi Sagrada Família				
	Saldo a 31/12/2009	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2010	Traspàs	Saldo a 31/12/2010
Fons institucional	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anterior	431.452,76	71.335,72	-	-2.000,00	500.788,48
Resultats negatius exercicis anterior	-403.236,76	-	-	-	-403.236,76
Resultat de l'exercici (beneficis)	71.335,72	-71.335,72	72.177,90	-	72.177,90
<b>Total Col·legi Sagrada Família</b>	<b>99.551,72</b>	<b>-</b>	<b>72.177,90</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>169.729,62</b>

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

## 2.2.5. 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
Provisió retribució al personal	4.000,00	4.000,00
<b>Provisió retribució al personal</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>

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



*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 dos 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 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."*

## **2.2.6. Subvencions**

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

<b>Concepte</b>	<b>Col·legi M. Janer</b>	<b>Col·legi Sagrada Família</b>
Saldo a 31 de desembre de 2009	14.859,22	4.789,15
Altes	56.220,42	22.524,85
Traspàs a resultats	-19.417,69	-4.716,84
<b>Saldo al 31 de desembre de 2010</b>	<b>51.661,95</b>	<b>22.597,19</b>

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.

### 2.2.7. Deutes a curt termini

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

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Deute amb entitats de crèdit	335.393,05	63.545,50
Altres	89.651,98	34.999,65
<b>Total</b>	<b>425.045,03</b>	<b>98.545,15</b>

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

L'entitat té 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.

### 2.2.8. Creditors comercials i altres comptes a pagar

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

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Creditors varis	41.715,77	19.346,34
<b>Total</b>	<b>41.715,77</b>	<b>19.346,34</b>

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:

#### *Reclassificació creditors a proveïdors d'immobilitzat a curt termini*

Els col·legis Janer i Sagrada Família presenten a 31 de desembre de 2010 en l'epígraf *creditors comercials i altres comptes a pagar* proveïdors de béns i serveis i proveïdors d'immobilitzat per un import de 1.653 euros i un import de 12.724 euros respectivament. Segons el pla general de comptabilitat, els proveïdors d'immobilitzat s'haurien de classificar dins l'epígraf *Deutes a curt termini*. Per tant, a 31 de desembre de 2010, en relació als col·legis Janer i Sagrada Família, l'epígraf creditors comercials i altres comptes a pagar es troba sobrevalorat en 1.653 euros i 12.724 euros respectivament i l'epígraf deutes a curt termini es troba infravalorat en 1.653 euros i 12.724 euros respectivament.

## 2.2.9. 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 a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009
Consum de mercaderies	62.626,62	61.268,34	1.184,82	1.671,43
<b>Total consum de mercaderies</b>	<b>62.626,62</b>	<b>61.268,34</b>	<b>1.184,82</b>	<b>1.671,43</b>
Reparacions i conservació	15.754,56	14.902,90	4.072,19	3.980,45
Serveis de professionals independents	4.185,85	3.339,03	3.360,82	3.339,03
Subministraments	97.662,59	77.393,07	49.082,54	52.283,85
Altres serveis exteriors	2.117,89	1.987,72	980,12	910,57
<b>Total altres despeses d'explotació</b>	<b>119.720,89</b>	<b>97.622,72</b>	<b>57.495,67</b>	<b>60.513,90</b>
<b>Total</b>	<b>182.347,51</b>	<b>158.891,06</b>	<b>58.680,49</b>	<b>62.185,33</b>

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 del col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals les paga directament el Govern, titular de l'immoble.

## 2.2.10. Despeses de personal

Les despeses de personal es resumeixen a continuació:

Concepte	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009
Sous i salaris i assimilats	2.894.184,97	2.865.344,98	1.162.860,84	1.142.444,67
Càrregues socials	415.977,82	378.728,28	166.293,76	152.491,97
Altres despeses de personal	2.594,63	1.780,07	3.999,11	3.673,60
Provisions	2.000	-	2.000	-
<b>Total despeses de personal</b>	<b>3.314.757,42</b>	<b>3.245.853,33</b>	<b>1.335.153,71</b>	<b>1.298.610,24</b>

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 a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009
Sou personal docent	2.361.108,99	2.355.451,81	972.429,71	959.558,85
Sou personal auxiliar i administratiu	300.116,26	332.082,15	73.069,01	93.922,52
Sou personal neteja i manteniment	166.917,48	127.434,41	98.853,64	72.972,58
Sou personal transport escolar	-	-	9.293,64	9.013,77
Substitucions	58.845,27	42.398,44	7.027,38	5.169,35
Pastoral	300	479,9	-	-
Programa FEAC	4.569,33	5.234,17	-	-
Complements extra-escolars	2.327,64	2.264,10	2.187,46	1.807,60
<b>Sous i salaris</b>	<b>2.894.184,97</b>	<b>2.865.344,98</b>	<b>1.162.860,84</b>	<b>1.142.444,67</b>
CASS a càrrec de l'empresa	415.977,82	365.945,89	165.953,08	147.610,81
Altres CASS		12.782,39	340,68	4.881,16
<b>CASS</b>	<b>415.977,82</b>	<b>378.728,28</b>	<b>166.293,76</b>	<b>152.491,97</b>
Formació del personal	2.234,83	1.600,17	3.819,21	3.493,70
Permisos de treball	359,8	179,9	179,9	179,9
<b>Altres despeses de personal</b>	<b>2.594,63</b>	<b>1.780,07</b>	<b>3.999,11</b>	<b>3.673,60</b>
Aportacions fons pensions	2.000,00	-	2.000,00	-
<b>Aportacions fons de pensions</b>	<b>2.000,00</b>	<b>-</b>	<b>2.000,00</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses de personal</b>	<b>3.314.757,42</b>	<b>3.245.853,33</b>	<b>1.335.153,71</b>	<b>1.298.610,24</b>

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

La comparació entre el pressupost dels col·legis i l'execució del mateix és la següent:

Concepte	Col·legi M. Janer			Col·legi S. Família		
	PRESSUPOST	DESPESES REAL	% EXEC.	PRESSUPOST	DESPESES REAL	% EXEC.
<b>PERSONAL</b>						
Personal docent	2.447.510,02	2.361.108,99	96,47	1.033.071,53	972.429,71	-
Cot. Empr. 14,5%	318.176,30	306.944,17	96,47	134.299,30	141.002,31	-
<b>Total personal docent</b>	<b>2.765.686,32</b>	<b>2.668.053,16</b>	<b>96,47</b>	<b>1.167.370,83</b>	<b>1.113.432,02</b>	<b>95,38</b>
Personal administratiu-auxiliar	363.208,12	322.191,43	88,71	101.224,81	95.680,43	-
Cot. Empr. 14,5 %	47.217,06	41.884,89	88,71	13.159,23	13.873,66	-
<b>Total personal administratiu-auxiliar</b>	<b>410.425,18</b>	<b>364.076,32</b>	<b>88,71</b>	<b>114.384,04</b>	<b>109.554,09</b>	<b>95,78</b>
Personal neteja i manteniment	165.701,80	144.842,31	87,41	78.309,42	76.242,22	-
Cot. Empr. 14,5 %	21.541,23	18.829,50	87,41	10.180,22	11.055,12	-
<b>Total personal neteja</b>	<b>187.243,03</b>	<b>163.671,81</b>	<b>87,41</b>	<b>88.489,64</b>	<b>87.297,34</b>	<b>98,65</b>
Personal transport	-	-	-	9.405,82	9.293,64	-
Cot. Empr. 14,5 %	-	-	-	1.222,76	1.347,58	-
<b>Total personal transport</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.628,58</b>	<b>10.641,22</b>	<b>100,12</b>
Programa FEAC	5.812,43	4.569,33	-	-	-	-
Substitucions	25.000,00	58.845,27	235,38	9.000,00	7.027,38	78,08
Altres CASS	-	48.319,27	-	-	-984,91	-
Complements extra-escolars	4.565,00	2.327,64	50,99	4.100,00	3.819,21	93,15
Formació i perfeccionament	6.600,00	2.234,83	33,86	2.500,00	2.187,46	87,5
Permisos de treball	-	359,8	-	-	179,9	-
Altres personal	-	2.000,00	-	-	2.000,00	-
<b>Total personal</b>	<b>3.405.331,96</b>	<b>3.314.457,42</b>	<b>97,33</b>	<b>1.396.473,09</b>	<b>1.335.153,71</b>	<b>95,61</b>
<b>FUNCIONAMENT</b>						
Llum, aigua, telèfon.						
Combustible, subministres	94.196,44	97.662,59	103,68	56.018,73	49.082,54	87,62
Material oficina, mant. fotocopies.	10.300,50	8.549,11	83	6.104,33	4.072,19	66,71
Material fungible aules	2.910,30	2.641,95	90,78	1.380,40	1.184,82	85,83
Piscina, producte i manteniment	2.650,25	5.580,41	210,56	-	-	-
Primes d'assegurança (RC)	975	929,6	95,34	380,45	392	103,04
Subscripcions revistes	1.155,75	1.188,29	102,82	700,25	588,12	83,99
Col·laboradors pastoral-formació	760	300,00	39,47	-	-	-
Manteniment seguretat	2.200,00	1.625,04	73,87	-	-	-
Treballs realitzats per altres empreses	65.360,90	59.984,67	91,77	-	-	-
Assessorament qualitat	-	4.185,85	-	-	3.360,82	-
<b>Total funcionament</b>	<b>180.509,14</b>	<b>182.647,51</b>	<b>101,18</b>	<b>64.584,16</b>	<b>58.680,49</b>	<b>90,86</b>
<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>16.500,00</b>	<b>4.080,82</b>	<b>24,73</b>	<b>5.450,00</b>	<b>495,15</b>	<b>9,09</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT</b>	<b>3.602.341,10</b>	<b>3.501.185,75</b>	<b>97,19</b>	<b>1.466.507,25</b>	<b>1.394.329,35</b>	<b>95,08</b>

EQUIPAMENT DIDACTIC	PRESSUPOST	DESPESA REAL	% EXEC.	PRESSUPOST	DESPESA REAL	% EXEC.
Maquinària audio-visual	12.000,00	7.575,91	63,13	6.532,00	1.823,85	27,92
Altres equipaments	5.000,00	494,55	9,89	-	-	-
Biblioteca	6.000,00	-	-	1.500,00	378,21	25,21
Equipament didàctic	2.000,00	-	-	1.000,00	-	-
Equipament esportiu-música	4.500,00	1.755,04	39,00	1.000,00	-	-
Mobiliari	26.108,47	46.394,92	177,70	10.604,80	20.322,79	191,64
Equipament tecnologia- informàtic	-	-	-	2.500,00	-	-
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INVERSIÓ</b>	<b>55.608,47</b>	<b>56.220,42</b>	<b>101,10</b>	<b>23.136,80</b>	<b>22.524,85</b>	<b>97,36</b>

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

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

#### *Excedent de subvenció de funcionament*

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2010, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.068.848 euros i, per tant, superior en 173.333 euros a les despeses executades que han estat de 4.895.515 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit els 173.333 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
<b>Total</b>	<b>498.534</b>

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"*.

### **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 2010, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 5.068.848 euros i, per tant, superior en 173.333 euros a les despeses executades que han estat de 4.895.515 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit els 173.333 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 percebudes a l'exercici 2009, per un import de 223.984 euros, a l'exercici 2008, per import de 33.289 euros, a l'exercici 2007, per l'import de 113.706 euros, i a l'exercici 2006, per l'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 als centres 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.