

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2008, dels

**COL·LEGIS M. JANER I  
SAGRADA FAMÍLIA**

Juliol del 2009

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Naturalesa jurídica	4
1.4. Marc jurídic	4
1.5. Organització i control intern	4
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>6</b>
2.1. Subvencions atorgades pel Govern	6
2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys	7
2.2.1. Retiment de comptes	13
2.2.2. Immobilitzat	13
2.2.3. Deutors	14
2.2.4. Fons propis	14
2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	15
2.2.6. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	16
2.2.7. Creditors	16
2.2.8. Aprovisionaments i serveis exteriors	16
2.2.9. Despeses de personal	17
2.3. Execució pressupostària	18
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>20</b>
<b>4. CONCLUSIONS</b>	<b>20</b>
<b>5. AL·LEGACIONS</b>	<b>20</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>23</b>

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

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

L'auditoria dels col·legis M. Janer i Sagrada Família forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2008, 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 d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2008, 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.

Les liquidacions de comptes dels col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2008 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, 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 2008 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 auditat. 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 auditats va concloure el 14 de juliol de 2009.

### **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 contemplen com a centres públics no estatals en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

### **1.4. Marc jurídic**

La legislació que regula l'activitat 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
- Llei de 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- Llei 1/2008, de 10 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2008

### **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'ha 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 sola persona la responsabilitat d'executar i controlar totes les fases dels processos de gestió econòmica i financera de la mateixa. Així, aquesta persona té les responsabilitats d'autoritzar operacions, gestionar béns i despeses, liquidar i cobrar ingressos, gestionar la tresoreria i enregistrar les operacions comptables que deriven del conjunt de les transaccions.

Aquesta orientació organitzativa, en estar mancada d'una adequada segregació de funcions, i en absència de controls interns aliens als que pugui dur a terme la mateixa persona que executa els procediments, no pot garantir l'adequada salvaguarda i protecció d'actius i recursos ni assegurar la fiabilitat i integritat de la informació comptable.

## 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>Import total</b>	<b>Pendent de pagament al 31/12/08</b>
Subvenció de funcionament	3.356.507,72	1.360.871,28	-	4.717.379,00	-
Subvenció d'inversió	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	-	-	56.518,50	56.518,50	55.114,50
<b>Total</b>	<b>3.356.507,72</b>	<b>1.360.871,28</b>	<b>56.518,50</b>	<b>4.773.897,50</b>	<b>55.114,50</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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. Balanç i compte de pèrdues i guanys

*Balanç col·legi M. Janer*

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALDO COMPT. 08	SALDO COMPT. 07	SALDO GRUP 08	SALDO GRUP 07
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	8.002,70	8.002,70		
281	Amort. acum. immob. immaterial	-7.486,16	-6.969,63	516,54	1.033,07
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	100.608,25	100.608,25		
224	Bibliot. videoteca i equip. did.	57.415,07	57.415,07		
225	Equipament esportiu	19.312,93	19.312,93		
226	Mobiliari	219.677,23	219.677,23		
227	Equipament informàtic	48.224,00	48.224,00		
229	Altres immobilitzats	37.375,32	37.375,32		
282	Amort. acum. immob. material	-449.333,47	-421.262,59	33.279,33	61.350,21
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
465	Acompte remuneracions	785,62			
470	MIG, subvencions concedides		942.126,00	785,62	942.126,00
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a c/t de crèdits		20,17		20,17
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit	25.739,79		25.739,79	
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	4.580,04	6.411,27	4.580,04	6.411,27
	<b>TOTAL</b>	<b>64.901,32</b>	<b>1.010.940,72</b>	<b>64.901,32</b>	<b>1.010.940,72</b>

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALDO COMPT. 08	SALDO COMPT. 07	SALDO GRUP 08	SALDO GRUP 07
	A) FONS PROPIS				
	I. PATRIMONI				
101	Fons institucional	10.327,65	10.327,65	10.327,65	10.327,65
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	1.214.543,17	1.162.569,73		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	-1.279.844,45	-1.279.844,45	-65.301,28	-117.274,72
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i guanys	-34.502,60	51.973,44	-34.502,60	51.973,44
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	29.694,04	56.914,16	29.694,04	56.914,16
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit		892.342,94		
526	Interessos de deutes	4.196,99	4.868,67	4.196,99	897.211,61
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	41.868,25	37.531,64		
523	Proveïdors immobilitzat				
465	Remuneracions pendents de pagament				
476	CASS creditora	78.618,27	74.256,94	120.486,52	111.788,58
	<b>TOTAL</b>	<b>64.901,32</b>	<b>1.010.940,72</b>	<b>64.901,32</b>	<b>1.010.940,72</b>

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



*Balanç col·legi Sagrada Família*

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALDO COMPT. 08	SALDO COMPT. 07	SALDO GRUP 08	SALDO GRUP 07
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	3.952,77	3.952,77		
281	Amort. acum. immob. Immaterial	-3.436,23	-2.919,70	516,24	1.033,07
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
223	Instal·lacions tècniques i maquinària	62.487,85	62.487,85		
224	Bibliot. videoteca i equip. didàc.	24.937,30	24.937,30		
225	Equipament esportiu	9.435,35	9.435,35		
226	Mobiliari	104.836,55	104.836,55		
227	Equipament informàtic	8.423,68	8.423,68		
229	Altres immobilitzat	4.702,47	4.702,47		
282	Amort. acum. immob. Material	-202.907,64	-189.354,48	11.915,56	25.468,72
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
470	MIG, deutor subvencions concedides	10,00	194.993,00	10,00	194.993,00
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a c/t de crèdits		334,77		334,77
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit	63.476,06		63.476,06	
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	4.959,10	7.615,29	4.959,10	7.615,29
	<b>TOTAL</b>	<b>80.877,26</b>	<b>229.444,85</b>	<b>80.877,26</b>	<b>229.444,85</b>

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALDO COMPT. 08	SALDO COMPT. 07	SALDO GRUP 08	SALDO GRUP 07
	A) FONS PROPIS				
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	365.028,17	304.850,37		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	-403.236,76	-403.236,76	-38.208,59	-98.386,39
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i guanys	66.424,59	60.177,80	66.424,59	60.177,80
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	12.432,10	26.501,79	12.432,10	26.501,79
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit		194.770,60		
547	Interessos a c/t de deutes	2.024,19	454,12	2.024,19	195.224,72
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	8.350,95	17.688,80		
476	CASS creditora	29.854,02	28.238,13		
465	Remuneracions pendents de pagament				
523	Proveïdors d'immobilitzat			38.204,97	45.926,93
	<b>TOTAL</b>	<b>80.877,26</b>	<b>229.444,85</b>	<b>80.877,26</b>	<b>229.444,85</b>

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

Compte de pèrdues i guanys col·legi M. Janer

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAYER	
		2008	2007	2008	2007
6020	Compres material didàctic	3.872,40	3.124,45		
	Treballs realitzats per altres				
6070	empreses	60.120,66	61.429,12		
6221	Manteniment piscina	10.806,81	3.274,58		
6223	Manteniment fotocopiadores	9.348,62	6.861,71		
6224	Manteniment extintors	1.162,04	4.713,25		
6250	Assegurances	871,50	871,50		
6230	Assessorament Qualitat	3.175,16	1.185,00		
6280	Energia elèctrica	22.489,81	18.319,73		
6281	Aigua	4.266,46	4.616,26		
6282	Combustibles	82.470,24	61.206,22		
6291	Prensa, revistes, publicacions	1.062,84	1.083,84		
6297	Comunicacions telefòniques	6.616,04	5.735,24		
6400	Sou personal docent	2.294.121,26	2.171.006,21		
6401	Sou personal auxiliar	239.788,33	303.444,80		
6402	Sou personal neteja	137.706,93	137.881,89		
6403	Substitucions	21.738,53	33.893,09		
6404	Sou Personal administratiu	65.940,39	-		
6405	Pastoral	300,00	491,34		
6406	Transport escolar	-	-		
6407	Programa FEAC	5.978,04	3.331,70		
6408	Sou personal manteniment	21.114,20	-		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	360.727,78	342.525,16		
6440	Formació i perfeccionament	2.401,23	7.254,43		
6449	Altres despeses socials	171,35	-		
6491	Complements extra-escolars	2.074,64	2.881,90		
6492	Permisos de treball	179,90	175,50		
6631	Interessos de deutes a c/t	33.816,36	14.463,69		
6780	Despeses extraordinàries	0,17	-		
	Amort. acum. immob.				
6810	immaterial	516,53	516,53		
6820	Amort. acum. immob. material	28.070,88	30.476,03		
7510	Subvencions corrents			3.356.507,72	3.242.126,00
7630	Ingressos de crèdits a c/t			2.663,93	985,33
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			27.220,12	29.625,28
7781	Ingressos extraordinaris			14,73	-
7791	Ingressos d'exercicis anteriors			-	-
	<b>SALDO DEUTOR (PÈRDUA)</b>			<b>34.502,60</b>	
	<b>SALDO CREDITOR (BENEFICI)</b>		<b>51.973,44</b>		
	<b>TOTAL</b>	<b>3.420.909,10</b>	<b>3.272.736,61</b>	<b>3.420.909,10</b>	<b>3.272.736,61</b>

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

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

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2008	2007	2008	2007
6020	Compres material didàctic	911,74	1.048,72		
6223	Manteniment fotocopiadores	3.257,02	3.930,14		
6230	Assessorament Qualitat	3.175,16	1.185,00		
6250	Assegurances	341,25	341,25		
6280	Energia elèctrica	18.586,81	16.454,22		
6281	Aigua	2.328,22	2.257,47		
6282	Combustibles	27.219,47	21.210,08		
6291	Prensa, revistes, publicacions	543,09	558,77		
6297	Comunicacions telefòniques	1.940,99	2.796,01		
6400	Sou personal docent	908.079,67	878.871,57		
6401	Sou personal auxiliar	48.414,15	74.021,73		
6402	Sou personal neteja	69.627,51	70.012,10		
6403	Substitucions	17.854,82	9.740,61		
6405	Sou personal administratiu	10.104,51	9.727,38		
6406	Transport escolar	9.099,42	8.145,21		
6408	Sou personal manteniment	22.808,59	-		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	139.627,52	136.182,31		
6421	Altres CASS	355,34	225,23		
6440	Formació i perfeccionament	1.242,05	4.117,46		
6491	Complements extra-escolars	1.839,64	1.464,32		
6492	Permisos de treball	-	345,50		
6631	Interessos de deutes a c/t	7.560,08	4.908,06		
6810	Amort. immob. Immaterial	516,53	516,53		
6820	Amort. immob. Material	13.553,16	16.442,56		
7510	Subvencions corrents			1.360.871,28	1.306.350,00
7631	Ingressos de crèdits a c/t			470,36	1.370,94
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			14.069,69	16.959,09
7790	Ingressos d'exercicis anteriors				
7791	Ingressos extraordinaris				
	<b>SALDO DEUTOR (PÈRDUA)</b>	<b>66.424,59</b>	<b>60.177,80</b>		
	<b>SALDO CREDITOR (BENEFICI)</b>				
	<b>TOTAL</b>	<b>1.375.411,33</b>	<b>1.324.680,03</b>	<b>1.375.411,33</b>	<b>1.324.680,03</b>

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

*Presentació dels estats financers*

L'entitat presenta un compte de pèrdues i guanys la forma del qual difereix de la generalment acceptada en no agrupar els ingressos i les despeses segons la seva naturalesa.

### 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. Immobilitzat

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

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo al 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/07	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/08
<b>Cost adquisició</b>								
Aplicacions informàtiques	8.002,70	-	-	8.002,70	3.952,77	-	-	3.952,77
<b>Immobilitzat immaterial 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>	<b>Saldo al 31/12/07</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al 31/12/08</b>	<b>Saldo al 31/12/07</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al 31/12/08</b>
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-6.969,63	-516,53	-	-7.486,16	-2.919,70	-516,53	-	-3.436,23
<b>Amortització acumulada immob. immaterial</b>	<b>-6.969,63</b>	<b>-516,53</b>	<b>-</b>	<b>-7.486,16</b>	<b>-2.919,70</b>	<b>-516,53</b>	<b>-</b>	<b>-3.436,23</b>
<b>Total immobilitzat immaterial net</b>	<b>1.033,07</b>	<b>-516,53</b>	<b>-</b>	<b>516,14</b>	<b>1.033,07</b>	<b>-516,53</b>	<b>-</b>	<b>516,54</b>
<b>Cost d'adquisició</b>	<b>Saldo al 31/12/07</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al 31/12/08</b>	<b>Saldo al 31/12/07</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al 31/12/08</b>
Instal·lacions tècniques i maquinària	100.608,25	-	-	100.608,25	62.487,85	-	-	62.487,85
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	57.415,07	-	-	57.415,07	24.937,30	-	-	24.937,30
Equipament esportiu	19.312,93	-	-	19.312,93	9.435,35	-	-	9.435,35
Mobiliari	219.677,23	-	-	219.677,23	104.836,55	-	-	104.836,55
Equipament informàtic	48.224,00	-	-	48.224,00	8.423,68	-	-	8.423,68
Altres immobilitzat material	37.375,32	-	-	37.375,32	4.702,47	-	-	4.702,47
<b>Immobilitzat material brut</b>	<b>482.612,80</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>482.612,80</b>	<b>214.823,20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>214.823,20</b>
<b>Amortització acumulada</b>	<b>Saldo al 31/12/07</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al 31/12/08</b>	<b>Saldo al 31/12/07</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo al 31/12/08</b>
Amortització acumulada immobilitzat material	-421.262,59	-28.070,88	-	-449.333,47	-189.354,48	-13.553,16	-	-202.907,64
<b>Total amortitz. acumulada immob. Material</b>	<b>-421.262,59</b>	<b>-28.070,88</b>	<b>-</b>	<b>-449.333,47</b>	<b>-189.354,48</b>	<b>-13.553,16</b>	<b>-</b>	<b>-202.907,64</b>
<b>Total immobilitzat material net</b>	<b>61.350,21</b>	<b>-28.070,58</b>	<b>-</b>	<b>33.279,33</b>	<b>25.468,72</b>	<b>-13.553,16</b>	<b>-</b>	<b>11.915,56</b>

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

### 2.2.3. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Col·legi M. Janer	Import
Acompte de remuneracions pendents	785,62
MIGA, subvencions concedides	-
<b>Total Col·legi Janer</b>	<b>785,62</b>

Col·legi Sagrada Família	Import
MIGA, subvencions concedides	10,00
<b>Total Col·legi Sagrada Família</b>	<b>10,00</b>

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

Del creuament dels imports que figuren en els saldos comptables dels col·legis i els que es reflecteixen en els comunicats pel Govern, en deriva el quadre següent:

Concepte	Saldo compte 470 31/12/08	
Col·legi M. Janer	-	
Col·legi Sagrada Família	10,00	
Deute pendent de cobrament subvencions concedides		-
	<b>Pendent de pagament segons Govern</b>	
Import pendent subvencions de funcionament	-	
Import pendent subvencions beques menjador	55.114,50	
Import pendent de pagament segons Govern		55.114,50
<b>Diferència</b>		<b>- 55.114,50</b>

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

Les subvencions corresponents a les beques de menjador, que durant el 2008 han estat de 56.518 euros, i que al tancament de l'exercici estan pendents de cobrament per un import de 55.114 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.

### 2.2.4. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo al 31/12/07	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2008	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/07	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2008	Saldo al 31/12/08
Fons institucional	10.327,65	-	-	10.327,65			-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.162.569,73	51.973,44	-	1.214.543,17	304.850,37	60.177,80	-	365.028,17
Resultats negatius exercicis anteriors	-1.279.844,45	-	-	-1.279.844,45	-403.236,76		-	-403.236,76
Resultat de l'exercici (beneficis)	51.973,44	-51.973,44	-34.502,60	-34.502,60	60.177,80	-60.177,80	66.424,59	66.424,59
<b>Total</b>	<b>-54.973,63</b>	<b>-</b>	<b>-34.502,60</b>	<b>-89.476,23</b>	<b>-38.208,59</b>	<b>-</b>	<b>66.424,59</b>	<b>28.216,00</b>

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

A 31 de desembre de 2008, el col·legi M. Janer presenta un fons de maniobra negatiu de 93.578 euros i uns fons propis negatius per 89.476 euros.

### 2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo al 31 de desembre de 2007	56.914,16	26.501,79
Altes	-	-
Traspàs a resultats	27.220,12	14.069,69
<b>Saldo al 31 de desembre de 2008</b>	<b>29.694,04</b>	<b>12.432,10</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 els comptes *d'Ingressos a distribuir en diferents exercicis*, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, les subvencions comptabilitzades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

### 2.2.6. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

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

	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
<b>Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>4.196,99</b>	<b>2.024,19</b>
Deute amb entitats de crèdit	-	-
Interessos de deutes	4.196,99	2.024,19
<b>Total</b>	<b>4.196,99</b>	<b>2.024,19</b>

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

### 2.2.7. Creditors

Segons el següent detall:

	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
<b>Creditors</b>	<b>120.486,52</b>	<b>38.204,97</b>
Creditors prestació de serveis	41.868,25	8.350,95
CASS creditora	78.618,27	29.854,02
<b>Total</b>	<b>120.486,52</b>	<b>38.204,97</b>

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

### 2.2.8. Aprovisionaments i serveis exteriors

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

	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/08	Saldo al 31/12/07
Compres material didàctic	3.872,40	3.124,45	911,74	1.048,72
Treballs realitzats per altres empreses	60.120,66	61.429,12	-	-
<b>Aprovisionaments</b>	<b>63.993,06</b>	<b>64.553,57</b>	<b>911,74</b>	<b>1.048,72</b>
Manteniment piscina	10.806,81	3.274,58	-	-
Manteniment fotocopiadores	9.348,62	6.861,71	3.257,02	3.930,14
Manteniment extintors	1.162,04	4.713,25	-	-
Assessorament qualitat	3.175,16	1.185,00	3.175,16	1.185,00
Primes d'assegurances	871,50	871,50	341,25	341,25
Energia elèctrica	22.489,81	18.319,73	18.586,81	16.454,22
Aigua	4.266,46	4.616,26	2.328,22	2.069,00
Combustibles	82.470,24	61.206,22	27.219,47	21.210,08
Premsa, revistes, publicacions	1.062,84	1.083,84	543,09	558,77
Comunicacions telefòniques	6.616,04	5.735,24	1.940,99	2.796,01
<b>Serveis exteriors</b>	<b>142.269,52</b>	<b>107.867,33</b>	<b>57.392,01</b>	<b>48.544,47</b>

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

#### *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 dintre 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.

## **2.2.9. Despeses de personal**

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

	<b>Col·legi M.</b>	<b>Janer</b>	<b>Col. Sagrada Família</b>	
<b>Concepte</b>	<b>Saldo a 31/12/08</b>	<b>Saldo a 31/12/07</b>	<b>Saldo al 31/12/08</b>	<b>Saldo al 31/12/07</b>
Sou personal docent	2.294.121,26	2.171.006,21	908.079,67	878.871,57
Sou personal auxiliar	239.788,33	303.444,80	48.414,15	74.021,73
Sou personal neteja	137.706,93	137.881,89	69.627,51	70.012,10
Substitucions	21.738,53	33.893,09	17.854,82	9.740,61
Pastoral	300,00	491,34	-	-
Sou personal administratiu	65.940,39	-	10.104,51	9.727,38
Transport escolar	-	-	9.099,42	8.145,21
Sou personal manteniment	21.114,20	-	22.808,59	-
Programa FEAC	5.978,04	3.331,70	-	-
<b>Sous i salaris</b>	<b>2.786.687,68</b>	<b>2.650.049,03</b>	<b>1.085.988,67</b>	<b>1.050.518,60</b>
CASS a càrrec de l'empresa	360.727,78	342.525,16	139.627,52	136.182,31
Altres CASS	-	-	355,34	225,23
<b>CASS</b>	<b>360.727,78</b>	<b>342.525,16</b>	<b>139.982,86</b>	<b>136.407,54</b>
Formació i perfeccionament del personal	2.401,23	7.254,43	1.242,05	4.117,46
Altres despeses socials	171,35	-	-	-
Dietes	-	-	-	-
Complements extra-escolars	2.074,64	2.881,90	1.839,64	1.464,32
Permisos de treball	179,90	175,50	-	345,50
<b>Altres despeses de personal</b>	<b>4.827,12</b>	<b>10.311,83</b>	<b>3.081,69</b>	<b>5.927,28</b>
<b>Total</b>	<b>3.152.242,58</b>	<b>3.002.886,02</b>	<b>1.229.053,22</b>	<b>1.192.853,42</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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:

	Col·legi M. Janer			Col·legi Sagrada Família		
	PRESSUPOST	DESPESA REAL	% EXECUCIÓ	PRESSUPOST	DESPESA REAL	% EXECUCIÓ
<b>PERSONAL</b>						
Personal docent	2.296.659,57	2.294.121,26	99,89%	956.851,56	908.079,67	94,90%
Cot.empr.13%	298.565,74	298.235,76	99,89%	124.390,70	118.050,36	94,90%
<b>Total personal docent</b>	<b>2.595.225,31</b>	<b>2.592.357,02</b>	<b>99,89%</b>	<b>1.081.242,26</b>	<b>1.026.130,03</b>	<b>94,90%</b>
Personal administratiu-auxiliar	327.678,91	326.842,92	99,74%	96.023,94	81.327,25	84,69%
Cot.empr.13%	42.598,26	42.489,58	99,74%	12.483,11	10.572,54	84,69%
<b>Total personal admin-auxiliar</b>	<b>370.277,17</b>	<b>369.332,50</b>	<b>99,74%</b>	<b>108.507,05</b>	<b>91.899,79</b>	<b>84,69%</b>
Personal neteja	147.400,16	137.706,93	93,42%	72.701,64	69.627,51	95,77%
Cot.empr.13%	19.162,02	17.901,90	93,42%	9.451,21	9.051,58	95,77%
<b>Total personal neteja</b>	<b>166.562,18</b>	<b>155.608,83</b>	<b>93,42%</b>	<b>82.152,85</b>	<b>78.679,09</b>	<b>95,77%</b>
Personal transport	-	-	-	9.202,55	9.099,42	98,88%
Cot.empr.13%	-	-	-	1.196,33	1.182,92	98,88%
<b>Total personal transport</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.398,88</b>	<b>10.282,34</b>	<b>98,88%</b>
Programa FEAC	4.100,00	5.978,04	145,81%	-	-	-
Substitucions	25.000,00	21.738,53	86,95%	8.510,00	18.624,93	218,86%
Altres CASS	-	2.271,89	-	-	355,34	-
Complements extraescolars	5.811,67	2.074,64	35,70%	2.338,96	1.839,64	78,65%
Formació i perfeccionament	6.000,00	2.401,23	40,02%	4.500,00	1.242,05	27,60%
Permisos de treball	-	179,90	-	-	-	-
Altres despeses socials	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL PERSONAL</b>	<b>3.172.976,33</b>	<b>3.151.942,58</b>	<b>99,34%</b>	<b>1.297.650,01</b>	<b>1.229.053,21</b>	<b>94,71%</b>
<b>FUNCIONAMENT</b>						
Llum, aigua, telèfon i combustibles	88.381,20	115.842,55	131,07%	52.819,30	50.075,49	94,81%
Material oficina, mant. fotocop.	10.591,25	9.348,62	88,27%	5.700,50	3.257,02	57,14%
Material fungible aules	3.115,60	3.872,40	124,29%	1.500,40	911,74	60,77%
Manteniment equips informàtics	650,25	-	-	-	-	-
Piscina, productes i manteniment	2.636,60	10.806,81	409,88%	-	-	-
Primes d'assegurances (RC)	880,50	871,50	98,98%	350,25	341,25	97,43%
Subscripcions revistes	1.250,60	1.062,84	84,99%	750,81	543,09	72,33%
Col·laboradors pastoral-formació	1.100,00	300,00	27,27%	-	-	-
Manteniment seguretat	2.500,00	1.162,04	46,48%	-	-	-
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	69.925,40	60.120,66	85,98%	-	-	-
Assessorament qualitat (treb.re.altres empreses)	-	3.175,16	-	-	3.175,16	-
<b>TOTAL FUNCIONAMENT</b>	<b>181.031,40</b>	<b>206.562,58</b>	<b>114,10%</b>	<b>61.121,26</b>	<b>58.303,75</b>	<b>95,39%</b>
<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>2.500,00</b>	<b>31.137,87</b>	<b>1245,51%</b>	<b>2.100,00</b>	<b>7.089,72</b>	<b>337,61%</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT</b>	<b>3.356.507,73</b>	<b>3.389.643,03</b>	<b>100,99%</b>	<b>1.360.871,27</b>	<b>1.294.446,68</b>	<b>95,12%</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'exploració atorgada en l'exercici 2008, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.717.379 euros i, per tant, superior en 33.289 euros a les despeses executades que han estat de 4.684.090 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 33.289 euros.

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

<b>Exercici</b>	<b>Import</b>
Exercici 2006	127.555
Exercici 2007	113.706
<b>Total</b>	<b>241.261</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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, "les entitats beneficiàries de transferències nominatives, un cop aprovada llur liquidació de comptes i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari".

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

El total de la subvenció d'exploració atorgada en l'exercici 2008, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.717.379 euros i, per tant, superior en 33.289 euros a les despeses executades que han estat de 4.684.090 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 33.289 euros.

D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, "les entitats beneficiàries de transferències nominatives, un cop aprovada llur liquidació de comptes i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari".

En relació als excedents de subvenció percebudes 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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Santa Coloma, 21 d'abril de 2010

**TRIBUNAL DE COMPTES**  
**C/ Sant Salvador, 10, 3r, despatx 2**  
**AD500 – ANDORRA LA VELLA**

Distingits Senyors,

D'acord amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, els hi fem arribar les nostres al·legacions.

Atentament,

Àngel GARATACHEA CAIROL  
Administrador

## TRIBUNAL DE COMPTES

Santa Coloma, 22 d'abril de 2.010

### Al·legacions

#### 1. Sobre l'organització i control intern

L'estructura organitzativa i de control intern no s'acumula en una sola persona com indica l'informe i evidentment que es pot garantir l'adequada salvaguarda i protecció d'actius i recursos i assegurar la fiabilitat i integritat de la informació comptable.

El pressupost s'elabora d'acord amb les necessitats del centre i de les peticions de tot el personal, aquest s'aprova previament per l'equip directiu i posteriorment per govern. L'execució la fa l'administrador, el seguiment i control del mateix el fa el titular, administrador i equip directiu.

L'autorització de les operacions es fan d'acord amb el pressupost i sempre d'acord entre el titular i l'administrador. Quan es tracta de compres de béns d'inversió es demana més d'un pressupost, en les altres compres són autoritzades conjuntament, prèvia petició de la persona interessada. Un cop rebuda la mercaderia es verificada per la persona responsable de l'àrea junt amb l'albara, la factura és revisada i puntejada per la persona responsable i per l'administrador.

Totes les operacions de pagament es fan amb l'autorització conjunta del titular i administrador, sempre són per mitjà de l'entitat bancària ( pagaments electrònics, xecs... ), la signatura del compte és mancomunada i els documents de pagament són signats per les dues persones. Es concil·lia el saldo bancari amb les operacions realitzades. Els cobraments són també per mitjà de les entitats bancàries.

Els comptes anuals són aprovats pel titular i l'administrador.

Existeix les descripcions dels processos de gestió econòmica i financera i el de gestió de recursos, s'avaluen els proveïdors i es controlen els manteniments. Existeix un protocol per l'immobilització d'actius, així com un inventari actualitzat dels actius. La comptabilitat es redacta d'acord amb les lleis comptables i principis comptables vigents.

**Per tant al nostre entendre l'estructura organitzativa permet el control intern per més d'una persona i garanteix l'adequada salvaguarda i protecció d'actius i recursos i assegurar la fiabilitat i integritat de la informació comptable.**

#### 2.2.1 Retiment de comptes

Els comptes anuals són aprovats pel titular i l'administrador, d'acord amb carta remesa a l'Intervenció de comptes del MI Govern.

### 2.3. Execució pressupostària

Els excedents de la subvenció de funcionament dels darrers exercicis **s'han destinat a compensar els dèficits dels exercicis anteriors**, aquest són explicats detalladament en la memòria de cada exercici.

### 3. Observacions i recomanacions

Els excedents de la subvenció de funcionament dels darrers exercicis **s'han destinat a compensar els dèficits dels exercicis anteriors**, aquest són explicats detalladament en la memòria de cada exercici.

Titular Col·legi Janer

Titular Col·legi Sagrada Família

Administrador

## 6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'apartat que es transcriu a continuació queda modificat com segueix:

...

#### 1.5 Organització i control intern

L'entitat acumula en una sola persona les activitats administratives relatives a l'execució i control de totes les fases dels processos de gestió econòmica i financera de la mateixa. Així, aquesta persona té responsabilitats en el registre de les operacions economicopatrimonials, 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.

Aquesta orientació organitzativa, en estar mancada d'una adequada segregació de funcions, i en absència de controls interns aliens als que pugui dur a terme la mateixa persona que executa els procediments, no pot garantir l'adequada salvaguarda i protecció d'actius i recursos ni assegurar la fiabilitat i integritat de la informació comptable.

Pel que fa a la resta de l'informe, atès que no s'han presentat altres al·legacions, no hi ha cap observació complementària.