

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Octubre del 2008

ÍNDEX

| | |
|--|-----------|
| 1. INTRODUCCIÓ | 3 |
| 1.1. Objecte i abast | 3 |
| 1.2. Metodologia | 3 |
| 1.3. Naturalesa jurídica | 4 |
| 1.4. Marc jurídic | 4 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 5 |
| 2.1. Subvencions atorgades pel Govern | 5 |
| 2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys | 6 |
| 2.2.1. Immobilitzat | 10 |
| 2.2.2. Deutors | 11 |
| 2.2.3. Inversions financeres temporals | 11 |
| 2.2.4. Tresoreria | 12 |
| 2.2.5. Ajustaments per periodificació | 12 |
| 2.2.6. Fons propis | 13 |
| 2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis | 14 |
| 2.2.8. Creditors | 14 |
| 2.2.9. Ingressos per vendes, prestació de serveis i altres | 15 |
| 2.2.10. Aprovisionaments i serveis exteriors | 15 |
| 2.2.11. Despeses de personal | 16 |
| 2.2.12. Resultats financers | 16 |
| 2.2.13. Resultats extraordinaris | 16 |
| 2.3. Execució pressupostària | 17 |
| 2.4. Altres aspectes a destacar | 18 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 19 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 19 |
| 5. CONCLUSIONS | 19 |
| 6. AL·LEGACIONS | 20 |
| 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES | 20 |

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.

El Col·legi Sant Ermengol es perceptor de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern.

La informació comptable, corresponent a l'exercici 2007, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 d'abril de 2008, i consta de balanç i compte de pèrdues i guanys. Dins d'aquesta informació es presenta la corresponent al Col·legi Sant Ermengol, la corresponent al seu Patronat Rector, així com les dues de forma consolidada.

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que agrupa aquesta darrera la que és objecte de subvenció per part del Govern, tot i el que s'esmenta a l'apartat de l'immobilitzat i fons propis 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 2007 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 de l'ens auditat va concloure el 5 de setembre de 2008.

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.

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 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

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 2007 | Pendent de pagament 31/12/07 |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------------------|
| Subvenció de funcionament | 3.904.812 | - |
| Subvencions d'inversions | | |
| Subvencions beques menjador | 15.054 | 11.212 |
| TOTAL | 3.919.866 | 11.212 |

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 del Col·legi.

2.2. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç

ACTIU

| | PATRONAT 31/12/07 | COL·LEGI 31/12/07 | AGREGAT 31/12/07 | PATRONAT 31/12/06 | COL·LEGI 31/12/06 | AGREGAT 31/12/06 |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| IMMOBILITZAT | 5.513.441,49 | - | 5.513.441,49 | 5.662.369,05 | - | 5.662.369,05 |
| Immobilitzat immaterial | 365,21 | - | 365,21 | 1.176,71 | - | 1.176,71 |
| Aplicacions informàtiques | 13.610,29 | - | 13.610,29 | 13.610,29 | - | 13.610,29 |
| Amortitzacions | -13.245,08 | - | -13.245,08 | -12.433,58 | - | -12.433,58 |
| Immobilitzat material | 5.513.076,28 | - | 5.513.076,28 | 5.661.192,34 | - | 5.661.192,34 |
| Terrenys i construccions | 7.589.577,77 | - | 7.589.577,77 | 7.474.946,46 | - | 7.474.946,46 |
| Instal·lacions tècniques i maquinària | 995.337,71 | - | 995.337,71 | 925.079,25 | - | 925.079,25 |
| Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari | 1.245.585,69 | - | 1.245.585,69 | 1.224.726,36 | - | 1.224.726,36 |
| Altres immobilitzat | 278.869,20 | - | 278.869,20 | 278.169,21 | - | 278.169,21 |
| Amortitzacions | -4.596.294,09 | - | -4.596.294,09 | -4.241.728,94 | - | -4.241.728,94 |
| ACTIU CIRCULANT | 1.406.512,87 | 578.804,65 | 1.985.317,52 | 1.076.845,82 | 531.133,47 | 1.607.979,29 |
| Deutors | 6.998,27 | 24.202,14 | 31.200,41 | 43.273,15 | 56.279,61 | 99.552,76 |
| Alumnes | 31.353,05 | 12.989,64 | 44.342,69 | 40.527,05 | 23.953,57 | 64.480,62 |
| Deutors diversos | 5.645,22 | - | 5.645,22 | 2.746,10 | - | 2.746,10 |
| Administracions públiques | - | 11.212,50 | 11.212,50 | - | 55.233,00 | 55.233,00 |
| Provisions | 30.000,00 | - | -30.000,00 | - | -22.906,96 | -22.906,96 |
| Inversions financeres temporals | 1.330.775,96 | 440.667,52 | 1.771.443,48 | 879.306,16 | 300.000,00 | 1.179.306,16 |
| Altres crèdits | 1.330.775,96 | 440.667,52 | 1.771.443,48 | 879.306,16 | 300.000,00 | 1.179.306,16 |
| Tresoreria | 65.898,64 | 92.401,60 | 158.300,24 | 152.799,31 | 150.223,45 | 303.022,76 |
| Ajustament per periodificació | 2.840,00 | 21.533,39 | 24.373,39 | 1.467,20 | 24.630,41 | 26.097,61 |
| TOTAL ACTIU | 6.919.954,36 | 578.804,65 | 7.498.759,01 | 6.739.214,87 | 531.133,47 | 7.270.348,34 |

PASSIU

| | PATRONAT 31/12/07 | COL-LEGI 31/12/07 | AGREGAT 31/12/07 | PATRONAT 31/12/06 | COL-LEGI 31/12/06 | AGREGAT 31/12/06 |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| RECURSOS PROPIS | 6.018.828,13 | 755.833,94 | 6.774.662,07 | 5.613.608,43 | 693.962,24 | 6.307.570,67 |
| Fons social | 5.342.531,19 | - | 5.342.531,19 | 5.342.531,19 | - | 5.342.531,19 |
| Romanent | 1.945.883,89 | 746.061,41 | 2.691.945,30 | 1.720.082,13 | 768.747,07 | 2.488.829,20 |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | -1.674.806,65 | -378.720,87 | -2.053.527,52 | -1.674.806,65 | -378.720,87 | -2.053.527,52 |
| Aportacions patronat | - | 326.621,70 | 326.621,70 | - | 326.621,70 | 326.621,70 |
| Pèrdues i guanys | 405.219,70 | 61.871,70 | 467.091,40 | 225.801,76 | -22.685,66 | 203.116,10 |
| INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIF. EXERCICIS | 189.205,06 | 60.101,21 | 249.306,27 | 232.910,04 | 60.101,21 | 293.011,25 |
| Subvencions | 189.205,06 | 60.101,21 | 249.306,27 | 232.910,04 | 60.101,21 | 293.011,25 |
| CREDITORS CURT TERMINI | 711.921,17 | -237.130,50 | 474.790,67 | 892.696,40 | -222.929,98 | 669.766,42 |
| Creditors comercials | 68.197,34 | 153.861,54 | 222.058,88 | 82.666,72 | 94.217,68 | 176.884,40 |
| Altres deutes no comercials | 630.357,69 | -483.268,48 | 147.089,21 | 803.641,50 | -406.128,68 | 397.512,82 |
| Ajustaments per periodificació | 13.366,14 | 92.276,44 | 105.642,58 | 6.388,18 | 88.981,02 | 95.369,20 |
| TOTAL PASSIU | 6.919.954,36 | 578.804,65 | 7.498.759,01 | 6.739.214,87 | 531.133,47 | 7.270.348,34 |

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

Compte de pèrdues i guanys

| | PATRONAT 31/12/07 | COL·LEGI 31/12/07 | AGREGAT 31/12/07 | PATRONAT 31/12/06 | COL·LEGI 31/12/06 | AGREGAT 31/12/06 |
|---|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ | 781.422,79 | 3.957.461,71 | 4.738.884,50 | 744.990,68 | 3.753.247,10 | 4.498.237,78 |
| Ingressos d'explotació | 781.422,79 | 52.649,71 | 834.072,50 | 744.990,68 | 24.672,10 | 769.662,78 |
| Subvencions a l'explotació | - | 3.904.812,00 | 3.904.812,00 | - | 3.728.575,00 | 3.728.575,00 |
| DESPESES D'EXPLOTACIÓ | -1.009.059,29 | -3.623.323,56 | -4.632.382,81 | 937.373,25 | 3.462.189,33 | 4.399.562,58 |
| Aprovisionaments | -261.042,12 | -45.182,89 | -306.225,01 | 240.955,32 | 41.168,97 | 282.124,29 |
| Despeses de personal | -221.564,81 | -3.103.669,35 | -3.325.234,16 | 214.590,03 | 3.016.813,65 | 3.231.403,68 |
| Altres despeses d'explotació | -138.811,06 | -494.082,86 | -632.893,92 | 126.850,28 | 392.351,77 | 519.202,05 |
| Dotació per a les amortitzacions d'immobilitzat | -357.390,80 | - | -357.390,80 | 354.456,53 | - | 354.456,53 |
| Variació de les provisions de tràfic | -30.250,46 | 19.611,54 | -10.638,92 | 521,09 | 11.854,94 | 12.376,03 |
| RESULTAT D'EXPLOTACIÓ | -227.636,46 | 334.138,15 | 106.501,69 | -192.382,57 | 291.057,77 | 98.675,20 |
| RESULTATS FINANCERS (POSITIUS) | 37.241,13 | 30.847,44 | 68.088,57 | 19.204,84 | 8.361,99 | 27.566,83 |
| Ingressos financers | 37.241,13 | 30.847,44 | 68.088,57 | 19.606,58 | 8.689,86 | 28.296,44 |
| Despeses financeres | - | - | - | -401,74 | -327,87 | -729,61 |
| RESULTAT ORDINARI | -190.395,33 | 364.985,59 | 174.590,26 | -173.177,73 | 299.419,76 | 126.242,03 |
| RESULTATS EXTRAORDINARIS | 595.615,03 | -303.113,89 | 292.501,14 | 398.979,49 | -322.105,42 | 76.874,07 |
| Ingressos extraordinaris | 3.521.293,20 | 1.626.390,99 | 5.147.684,19 | 673.562,46 | 76.298,15 | 749.860,61 |
| Despeses extraordinàries | -2.925.678,17 | -1.929.504,88 | -4.855.183,05 | -274.582,97 | -398.403,57 | -672.986,54 |
| RESULTAT DE L'EXERCICI (ESTALVI) | 405.219,70 | 61.871,70 | 467.091,40 | 225.801,76 | -22.685,66 | 203.116,10 |

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

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

Presentació dels estats financers

El col·legi presenta, en els comptes retuts, com a mínim, les següents reclassificacions, efectuades sobre la comptabilitat de l'exercici 2006, practicades amb posterioritat al tancament d'aquesta i lliurament al Tribunal de Comptes per la seva fiscalització:

| | PATRONAT | COL·LEGI |
|---|-------------------|-------------------|
| Compte 550 Deutors diversos (actiu) s'ha inclòs en l'epígraf del passiu "Altres deutes No comercials" | -627.645,20 | |
| Compte 550 Deutors diversos (actiu) s'ha inclòs en l'epígraf del passiu "Altres deutes No comercials" | | -308.337,43 |
| Variació Actiu i Passiu (presentació exercici 2007 envers presentació exercici 2006) del balanç de l'exercici 2006 | 627.645,20 | 308.337,43 |

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

Així mateix, en l'exercici 2007 el Col·legi ha realitzat una presentació dels estats financers consolidats (balanç de situació i compte de resultat economicopatrimonial) que permet que els mateixos siguin de més fàcil interpretació. Addicionalment, les xifres de l'exercici precedent s'han adaptat a la presentació de l'exercici 2007 a efectes de mostrar una informació comparativa i homogènia amb la de l'exercici 2007. Aquesta adaptació, no ha suposat cap variació significativa en el conjunt dels estats financers de l'exercici 2006 i tampoc ha suposat l'enregistrament de cap operació econòmica que modifiqui els estats financers de l'exercici 2006.

D'altra banda, el Col·legi ha presentat una memòria que facilita la comprensió adequada dels estats financers retuts. Tanmateix, en la memòria no s'informa de les adaptacions que el Col·legi ha realitzat en l'exercici precedent per tal d'adaptar la informació de forma homogènia i comparativa amb la de l'exercici 2007.

En alguns casos la descripció dels comptes no es correspon amb el seu contingut com succeeix per exemple amb els comptes del grup 55.

2.2.1. Immobilitzat

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

| Descripció | Saldo al 31/12/06 | Altes | Baixes | Saldo al 31/12/07 |
|---|----------------------|-----------------|---------------|----------------------|
| Aplicacions informàtiques | 13.610 | - | - | 13.610 |
| Terrenys i béns naturals | 495.159 | - | - | 495.159 |
| Construccions | 6.979.788 | 114.631 | - | 7.094.419 |
| Instal·lacions tècniques | 701.930 | 69.304 | - | 771.234 |
| Maquinària | 223.149 | 955 | - | 224.104 |
| Utilatge | 203.546 | - | - | 203.546 |
| Altres instal·lacions | 210.461 | 754 | - | 211.215 |
| Mobiliari | 810.720 | 23.961 | -3.856 | 830.825 |
| Equips per a processos d'informació | 219.048 | 700 | - | 219.748 |
| Elements de transport | 33.356 | - | - | 33.356 |
| Altres immobilitzat material | 25.765 | - | - | 25.765 |
| Immobilitzat brut | 9.916.532 | 210.305 | -3.856 | 10.122.981 |
| Amortització acumulada de l'immobilitzat | -4.254.163 | -357.391 | 2.014 | -4.609.540 |
| IMMOBILITZAT NET | 5.662.369 | | | 5.513.441 |

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

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

Conciliació de la comptabilitat amb el registre auxiliar d'actius

La comptabilitat no està conciliada amb el registre auxiliar d'actius, presentant una diferència de 1.068.445 euros, dels quals 495.159 euros s'expliquen per l'absència en el registre auxiliar dels terrenys, no estant justificada la resta.

Pel que fa a l'amortització acumulada, atès que la dotació a l'amortització de l'exercici es calcula en base als elements inclosos en el registre auxiliar, no podem manifestar-nos sobre la raonabilitat de la xifra de dotació a l'amortització que s'ha comptabilitzat a l'exercici fiscalitzat.

Titularitat de l'immobilitzat material

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. 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 han 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 en entendre que li correspon al Govern atendre les possibles incidències sobre el mateix. Es recomana que s'analitzi 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. Deutors

El saldo dels comptes que es corresponen amb els deutors del balanç presenten el següent detall:

| Descripció | Patronat 2007 | Col·legi 2007 | Consolidat 2007 |
|--|------------------|------------------|--------------------|
| Acomptes estades | 5.645 | - | 5.645 |
| Deutors | -4.099 | 12.990 | 8.891 |
| Alumnes | 14.299 | - | 14.299 |
| Alumnes | 14.895 | - | 14.895 |
| Deutors per fotocòpies | 6.259 | - | 6.259 |
| M.I.G. deutor per subvencions concedides | - | - | - |
| Provisió per insolvències de tràfic | -30.000 | - | -30.000 |
| Altres Deutors | - | 11.212 | 11.212 |
| TOTAL | 6.999 | 24.202 | 31.201 |

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

2.2.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'import d'aquest apartat és el següent:

| Descripció | Saldo 31/12/2007 | Saldo 31/12/2006 | Diferència |
|----------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Imposicions a curt termini | 1.771.443 | 1.179.306 | 592.138 |
| Total | 1.771.443 | 1.179.306 | 592.138 |

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

2.2.4. Tresoreria

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

| Descripció | Saldo 31/12/2007 | Saldo 31/12/2006 | Diferència |
|--------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Caixa | 153 | 1.854 | -1.701 |
| Bancs | 158.148 | 301.168 | -143.020 |
| Total | 158.301 | 303.022 | -144.721 |

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 31/12/2007 | Saldo 31/12/2006 | Diferència |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Despeses anticipades | 24.373 | 26.098 | -1.725 |
| Total | 24.373 | 26.098 | -1.725 |

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

Ajustament per periodificació de passiu

| Descripció | Saldo 31/12/2007 | Saldo 31/12/2006 | Diferència |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Ingressos Anticipats | 6.728 | 6.388 | 340 |
| Provisió vacances | 98.915 | 88.981 | 9.934 |
| Total | 105.643 | 95.369 | 10.274 |

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

2.2.6. Fons propis

El quadre de moviments d'aquest apartat es resumeix en el següent quadre:

| Concepte | Saldo 31/12/06 | Aplicació de resultats | Resultat exercici | Saldo 31/12/07 |
|--|-------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|
| Fons social | 5.342.531 | - | - | 5.342.531 |
| Romanent | 2.488.829 | 203.116 | - | 2.691.945 |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | -2.053.528 | - | - | -2.053.528 |
| Aportacions del patronat | 326.622 | - | - | 326.622 |
| Resultats de l'exercici | 203.116 | -203.116 | 467.091 | 467.091 |
| FONS PROPIS | 6.307.571 | - | 467.091 | 6.774.662 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 2007, el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que corresponen, segons l'entitat, al valor dels immobilitzats finançats directament per Govern i que figuren en l'actiu dels 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 els fons propis per aquest valor i per tant els fons propis passarien a ser de 1.432.131 euros.

Composició de les aportacions del patronat

L'entitat presenta en el seu balanç el compte 122 Aportacions del Patronat per un valor de 326.622 euros del qual no se'ns ha facilitat una justificació.

Composició dels resultats d'exercicis anteriors

Els resultats d'exercicis anteriors que presenta l'entitat, formats pels comptes de romanent i els resultats negatius d'exercicis anteriors, ascendeixen a 638.417 euros creditors, mentre que segons l'anàlisi dels estats financers fet pel Tribunal de Comptes, els resultats d'exercicis anteriors ascendirien a 532.567 euros, el que suposa una diferència de 105.850 euros que l'entitat no ha justificat.

2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

| Concepte | Saldo a 31/12/06 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/07 |
|---------------------------------|---------------------|----------|----------------|---------------------|
| Subvencions oficials de capital | 232.910 | - | -43.705 | 189.205 |
| Subvencions de capital | 60.101 | - | - | 60.101 |
| TOTAL | 293.011 | - | -43.705 | 249.306 |

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

2.2.8. Creditors

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

| DESCRIPCIÓ | Patronat 2007 | Col·legi 2007 | Consolidat 2007 |
|---|----------------|-----------------|--------------------|
| Proveïdors | - | 149.924 | 149.924 |
| Proveïdors efectes comercials a pagar | 63.743 | - | 63.743 |
| Factures pendents de rebre | - | 3.938 | 3.938 |
| Deutors diversos | 65.490 | - | 65.490 |
| Remuneracions pendents de pagament | - | 7 | 7 |
| Creditors Varis | 4.455 | - | 4.455 |
| Organismes de la seguretat social creditors | - | 81.591 | 81.591 |
| Compte corrent amb socis i administradors | 564.867 | -564.867 | - |
| TOTAL | 698.555 | -329.407 | 369.148 |

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

2.2.9. Ingressos per vendes, prestació de serveis i altres

El detall dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

| Descripció | Patronat 2007 | Col·legi 2007 | Consolidat 2007 |
|---|----------------|---------------|-----------------|
| Ingressos per arrendaments | 10.218 | - | 10.218 |
| Ingressos per serveis fotocopiadora | 16.994 | - | 16.994 |
| Ingressos per serveis menjador professors | 595 | - | 595 |
| Ingressos per serveis menjador Escola Meritxell | 2.257 | - | 2.257 |
| Ingressos per serveis menjador escolar | 653.510 | - | 653.510 |
| Ingressos per alimentació comunitat | 18.900 | - | 18.900 |
| Activitats culturals sortides | 28.963 | - | 28.963 |
| Activitats culturals estades | 37.280 | - | 37.280 |
| Activitats culturals convivències | 5.416 | - | 5.416 |
| Activitats culturals esportives | 546 | - | 546 |
| Ingressos diversos | 6.745 | 52.650 | 59.395 |
| TOTAL | 781.424 | 52.650 | 834.074 |

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

2.2.10. Aprovisionaments i serveis exteriors

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

| Descripció | Patronat 2007 | Col·legi 2007 | Consolidat 2007 |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| Compres menjador/aliments | 241.785 | - | 241.785 |
| Compres material | 19.257 | 45.183 | 64.440 |
| Conservació – manteniment – reparacions | 7.645 | 183.885 | 191.530 |
| Serveis exteriors | 53.593 | 136.492 | 190.085 |
| Transports | - | 795 | 795 |
| Assegurances | - | 3.528 | 3.528 |
| Serveis bancaris | 198 | 57 | 255 |
| Relacions públiques | - | 12.209 | 12.209 |
| Subministraments | - | 149.624 | 149.624 |
| Serveis diversos | 6.106 | 6.820 | 12.926 |
| Taxes | 276 | 672 | 948 |
| Activitats escolars | 70.993 | - | 70.993 |
| TOTAL | 399.853 | 539.265 | 939.118 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 | Patronat 2007 | Col·legi 2007 | Consolidat 2007 |
|-------------------------|----------------|------------------|------------------|
| Sous i salaris | 196.075 | 2.737.133 | 2.933.208 |
| Cass | 25.489 | 354.700 | 380.189 |
| Altres despeses socials | - | 11.836 | 11.836 |
| TOTAL | 221.564 | 3.103.669 | 3.325.233 |

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

2.2.12. Resultats financers

L'estimació del resultat entre els ingressos i despeses financers presenta el següent detall:

| Descripció | Patronat 2007 | Col·legi 2007 | Consolidat 2007 |
|------------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| Interessos bancaris | 37.163 | 30.811 | 67.974 |
| Descompte s/compres per p.p. | - | 35 | 35 |
| Altres ingressos | 78 | - | 78 |
| TOTAL | 37.241 | 30.846 | 68.087 |

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

2.2.13. Resultats extraordinaris

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

| Descripció | Patronat 2007 | Col·legi 2007 | Consolidat 2007 |
|-----------------------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Despeses extraordinàries | | | |
| Despeses extraordinàries | 8.447 | 251 | 8.698 |
| Despeses d'exercicis anteriors | 2.917.231 | 1.929.254 | 4.846.485 |
| Ingressos extraordinaris | | | |
| Subv. de capital trasp. resultats | 45.545 | - | 45.545 |
| Ingressos extraordinaris | 140 | 396 | 536 |
| Ingressos d'exercicis anteriors | 3.475.608 | 1.625.995 | 5.101.603 |
| TOTAL | 595.615 | -303.114 | 292.501 |

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

Despeses i ingressos d'exercicis anteriors

Del saldo de despeses d'exercicis anteriors, que ascendeixen en l'estat consolidat a 4.846.485 euros, 4.833.385 euros procedeixen de les regularitzacions realitzades en els comptes de deutors diversos, igualment, del saldo d'ingressos d'exercicis anteriors, que ascendeixen a 5.101.604 euros, 5.051.539 euros procedeixen de les regularitzacions realitzades en els comptes de deutors diversos. Aquests assentaments pretenen corregir les comptabilitzacions errònies realitzades en exercicis passats.

2.3. Execució pressupostària

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

| Concepte | Pressupost (1) | Despesa real Col·legi (2) | % Execució (2) / (1) |
|--|---------------------------|--|-------------------------------------|
| Explotació | | | |
| Despeses de personal | 3.318.073 | 3.103.669 | 94% |
| Consum de béns i serveis | 586.739 | 539.266 | 91% |
| Total explotació | 3.904.812 | 3.642.935 | 93% |
| Inversions | | | |
| Mobiliari-Equipament | - | - | - |
| Total inversions | - | - | - |
| Total explotació + inversió | 3.904.812 | 3.642.935 | 93% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 desprèn l'observació següent:

Excedent de subvenció de funcionament

Del quadre anterior es desprèn que el total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2007 ha estat de 3.904.812 euros i per tant superior en 261.877 euros a les despeses executades, que han estat de 3.642.935 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 261.877 euros.

Igualment, resta pendent d'aplicació l'excedent de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici de 2006, el qual es quantificava en 278.241 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".

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.

2.4. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, els estats financers del Col·legi Sant Ermengol varen ser rebuts l'11 abril del 2008. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions i recomanacions en relació amb les subvencions públiques rebudes són les següents:

- El total de la subvenció d'exploació atorgada en l'exercici 2007 ha estat de 3.904.812 euros i per tant superior en 261.877 euros a les despeses executades, que han estat de 3.642.935 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 261.877 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".(nota 2.3)

En relació als excedents de subvenció percebuda a l'exercici de 2006, per import de 278.241 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la Llei del pressupost.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen 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.)

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 consideri oportunes.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Col·legi ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.