

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, dels

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

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. Retiment de comptes.....	12
2.2.2. Immobilitzat	12
2.2.3. Deutors.....	13
2.2.4. Fons propis	14
2.2.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	14
2.2.6. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	15
2.2.7. Creditors.....	15
2.2.8. Aprovisionaments i serveis exteriors	16
2.2.9. Despeses de personal.....	17
2.3. Execució pressupostària.....	18
2.4. Altres aspectes a destacar.....	19
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	19
4. CONCLUSIONS.....	20
5. AL·LEGACIONS	20
6. 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.

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 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 economicofinancera d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2007, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern.

Les liquidacions de comptes dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2007 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril de 2008, 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 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 dels ens auditats va concloure el 4 de setembre de 2008.

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 d'Andorra de data 3 de setembre de 1993.

1.4. Marc jurídic.

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera i comptable dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007.
- Llei qualificada d'educació, de 3-9-93.
- Llei de 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball.
- 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern objecte d'aquesta fiscalització es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Col·legi Janer	Col·legi Sagrada Família M.	Beques menjador i altres	Import total	Pendent de pagament al 31/12/07
Subvenció de funcionament	3.242.126	1.306.350		4.548.476	1.137.119
Subvenció d'inversió					
Subvenció beques menjador i altres			56.058	56.058	44.928
Total	3.242.126	1.306.350	56.058	4.604.534	1.182.047

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. Balanç i compte de pèrdues i guanys

Balanç Col·legi M. Janer

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALDO COMPT. 07	SALDO COMPT. 06	SALDO GRUP 07	SALDO GRUP 06
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	8.002,70	8.002,70		
281	Amort. acum. immob. immaterial	-6.969,63	-6.453,10	1.033,07	1.549,60
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
	Instal·lacions tècniques i				
223	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 immobilitzat	37.375,32	37.375,32		
282	Amort. acum. immob. material	-421.262,59	-390.786,56	61.350,21	91.826,24
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
470	MIG, subvencions concedides	942.126,00	36.010,66	942.126,00	36.010,66
	III. INVERSIONS FINANC.				
	TEMPORALS				
547	Interessos a c/t de crèdits	20,17	159,54	20,17	159,54
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit				
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	6.411,27	4.604,06	6.411,27	4.604,06
	TOTAL	1.010.940,72	134.150,10	1.010.940,72	134.150,10

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALDO COMPT. 07	SALDO COMPT. 06	SALDO GRUP 07	SALDO GRUP 06
	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	1.162.569,73	1.038.150,28		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	-1.279.844,45	-1.279.844,45	-117.274,72	-241.694,17
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i guanys	51.973,44	124.419,45	51.973,44	124.419,45
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	56.914,16	86.539,44	56.914,16	86.539,44
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	892.342,94	37.078,17		
526	Interessos de deutes	4.868,67	281,98	897.211,61	37.360,15
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	37.531,64	32.535,64		
523	Proveïdors immobilitzat	-	14.609,95		
465	Remuneracions pendents de pagament	-	241,85		
476	CASS creditora	74.256,94	69.810,14	111.788,58	117.197,58
	TOTAL	1.010.940,72	134.150,10	1.010.940,72	134.150,10

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

Balanç Col·legi Sagrada Família

COMPTE	TÍTOL	ACTIU			
		SALDO COMPT. 07	SALDO COMPT. 06	SALDO GRUP 07	SALDO GRUP 06
	B) IMMOBILITZAT				
	II. IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
215	Aplicacions informàtiques	3.952,77	3.952,77		
281	Amort. acum. immob. Immaterial	-2.919,70	-2.403,17	1033,07	1.549,60
	III. IMMOBILITZAT MATERIAL				
	Instal·lacions tècniques i				
223	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	-189.354,48	-173.428,45	25.468,72	41.394,75
	C) ACTIU CIRCULANT				
	II. DEUTORS				
470	MIG, deutor subvencions concedides	194.993,00	18.433,58	194.993,00	18.433,58
	III. INVERSIONS FINANC. TEMPORALS				
547	Interessos a c/t de crèdits	334,77	44,74	334,77	44,74
	IV. TRESORERIA				
572	Bancs i instit. de crèdit				
	V. AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ				
480	Despeses anticipades	7.615,29	6.798,65	7.615,29	6.798,65
	TOTAL	229.444,85	68.221,32	229.444,85	68.221,32

COMPTE	TÍTOL	PASSIU			
		SALDO COMPT. 07	SALDO COMPT. 06	SALDO GRUP 07	SALDO GRUP 06
	A) FONS PROPIS				
	III. RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS				
120	Resultat positiu exerc. anteriors	304.850,37	301.714,13		
121	Resultat negatiu exerc. anteriors	-403.236,76	-403.236,76	-98.386,39	-101.522,63
	IV. RESULTATS DE L'EXERCICI				
129	Pèrdues i guanys	60.365,92	3.136,24	60.365,92	3.136,24
	B) INGRES. DISTR. DIFER. EXERC.				
130	Subvencions de capital	26.501,79	42.944,35	26.501,79	42.944,35
	E) CREDITORS A CURT TERME				
	II. DEUTES ENTIT. DE CRÈDIT				
520	Deutes amb entitats de crèdit	194.770,60	86.667,97		
547	Interessos a c/t de deutes	454,12	165,87	195.224,72	86.833,84
	III. CREDITORS				
410	Creditors prestació serveis	17.500,68	7.974,14		
476	CASS creditora	28.238,13	27.906,51		
465	Remuneracions pendents de pagament		429,87		
523	Proveïdors d'immobilitzat		519,00	45.738,81	36.829,52
	TOTAL	229.444,85	68.221,32	229.444,85	68.221,32

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

Compte de pèrdues i guanys Col·legi M. Janer

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2007	2006	2007	2006
6020	Compres material didàctic	3.124,45	3.564,40		
	Treballs realitzats per altres				
6070	empreses	61.429,12	28.725,84		
6221	Manteniment piscina	3.274,58	2.619,23		
6223	Manteniment fotocopiadores	6.861,71	8.592,24		
6224	Manteniment extintors	4.713,25	1.788,00		
6250	Assegurances	871,50	830,00		
6230	Assessorament Qualitat	1.185,00	-		
6280	Energia elèctrica	18.319,73	17.115,47		
6281	Aigua	4.616,26	6.509,37		
6282	Combustibles	61.206,22	62.290,53		
6291	Prensa, revistes, publicacions	1.083,84	1.013,01		
6297	Comunicacions telefòniques	5.735,24	5.207,41		
6400	Sou personal docent	2.171.006,21	2.047.569,60		
6401	Sou personal auxiliar	303.444,80	287.360,52		
6402	Sou personal neteja	137.881,89	117.284,00		
6403	Substitucions	33.893,09	70.302,78		
6405	Pastoral	491,34	-		
6406	Transport escolar	-	10.435,77		
6407	Programa FEAC	3.331,70	3.565,13		
6421	Ajustament CASS				
6420	CASS a càrrec de l'empresa	342.525,16	327.361,41		
6440	Formació i perfeccionament	7.254,43	5.818,59		
6449	Altres despeses socials	-	89,75		
6491	Complements extra-escolars	2.881,90	2.573,15		
6492	Permisos de treball	175,50	340,00		
6631	Interessos de deutes a c/t	14.463,69	7.799,44		
6780	Despeses extraordinàries				
6810	Amort. acum. immob. immaterial	516,53	216,00		
6820	Amort. acum. immob. material	30.476,03	32.560,98		
7510	Subvencions corrents			3.242.126,00	3.142.820,55
7630	Ingressos de crèdits a c/t			985,33	262,00
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			29.625,28	32.776,98
7781	Ingressos extraordinaris			-	92,54
7791	Ingressos d'exercicis anteriors				
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)				
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)	51.973,44	124.419,45		
	TOTAL	3.272.736,61	3.175.952,07	3.272.736,61	3.175.952,07

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

Compte de pèrdues i guanys Col·legi Sagrada Família

COMPTE	TÍTOL	SALDO DEURE		SALDO HAVER	
		2007	2006	2007	2006
6020	Compres material didàctic	1.048,72	946,57		
6223	Manteniment fotocopiadores	3.930,14	3.085,59		
6230	Assessorament Qualitat	1.185,00	-		
6250	Assegurances	341,25	325,00		
6280	Energia elèctrica	16.454,22	16.109,26		
6281	Aigua	2.069,35	2.217,32		
6282	Combustibles	21.210,08	22.864,48		
6291	Prensa, revistes, publicacions	558,77	624,44		
6297	Comunicacions telefòniques	2.796,01	2.976,48		
6400	Sou personal docent	878.871,57	854.737,73		
6401	Sou personal auxiliar	74.021,73	67.376,71		
6402	Sou personal neteja	70.012,10	66.620,39		
6403	Substitucions	9.740,61	2.026,83		
6405	Sou personal administratiu	9.727,38	9.211,68		
6406	Transport escolar	8.145,21	7.715,43		
6420	CASS a càrrec de l'empresa	136.182,31	131.158,07		
6421	Altres CASS	225,23	218,26		
6440	Formació i perfeccionament	4.117,46	5.208,41		
6491	Complements extra-escolars	1.464,32	1.500,40		
6492	Permisos de treball	345,50	170,00		
6631	Interessos de deutes a c/t	4.908,06	3.395,00		
6810	Amort. immob. Immaterial				
6820	Amort. immob. Material	16.442,56	16.080,06		
7510	Subvencions corrents			1.306.350,00	1.201.473,59
7631	Ingressos de crèdits a c/t			1.370,94	114,55
7720	Subvenció trasp. result. exerc.			16.442,56	16.080,06
7780	Ajustaments CASS				
7790	Ingressos d'exercicis anteriors				
7791	Ingressos extraordinaris			-	36,15
	SALDO DEUTOR (PÈRDUA)	60.365,92	3.136,24		
	SALDO CREDITOR (BENEFICI)				
	TOTAL	1.324.163,50	1.217.704,35	1.324.163,50	1.217.704,35

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 el 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 retut 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 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/07
Cost adquisició								
Aplicacions informàtiques	8.003	-	-	8.003	3.953	-	-	3.953
Immobilitzat immaterial brut	8.003	-	-	8.003	3.953	-	-	3.953
Amortització acumulada	Saldo al 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/07
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-6.453	-517	-	-6.970	-2.403	-517	-	-2.920
Amortització acumulada immob. immaterial	-6.453	-517	-	-6.970	-2.403	-517	-	-2.920
Total immobilitzat immaterial net	1.550	-517	-	1.034	1.550	-517	-	1.033
Cost d'adquisició	Saldo al 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/07
Instal·lacions tècniques i maquinària	100.608	-	-	100.608	62.488	-	-	62.488
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	57.415	-	-	57.415	24.937	-	-	24.937
Equipament esportiu	19.313	-	-	19.313	9.435	-	-	9.435
Mobiliari	219.677	-	-	219.677	104.837	-	-	104.837
Equipament informàtic	48.224	-	-	48.224	8.424	-	-	8.424
Altres immobilitzat material	37.375	-	-	37.375	4.702	-	-	4.702
Immobilitzat material brut	482.613	-	-	482.613	214.823	-	-	214.823
Amortització acumulada	Saldo al 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo al 31/12/07
Amortització acumulada immobilitzat material	-390.788	-30.476	-	-421.264	-173.428	-15.926	-	-189.354
Total amortitz. acumulada immob. material	-390.788	-30.476	-	-421.264	- 173.428	-15.926	-	-189.354
Total immobilitzat material net	91.826	-30.476	-	61.349	41.395	-15.926	-	25.469

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:

Dotació a l'amortització de determinats elements.

L'entitat no ha comptabilitzat l'amortització de set elements adquirits l'any 2002 els quals, en no haver conclòs la seva vida útil, s'haurien de seguir amortitzant fins al total del seu cost d'adquisició. En conseqüència, la dotació a l'amortització de l'exercici 2007 i l'amortització acumulada estan infravalorades en 1.607 euros.

2.2.3. Deutors

Ambdós col·legis tenen com a únic deutor a 31 de desembre de 2007 al Govern.

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 31/12/07
Col·legi M. Janer	942.126
Col·legi Sagrada Família	194.993
Deute pendent de cobrament subvencions concedides	1.137.119
Pendent de pagament segons Govern	
Import pendent subvencions de funcionament	1.137.119
Import pendent subvencions beques menjador	44.928
Import pendent de pagament segons Govern	1.182.407
Diferència	- 44.928

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pels Col·legis i pel Govern
(Imports en euros)

Les subvencions corresponents a les beques de menjador i altres, que durant el 2007 han estat de 56.058 euros, de les quals al tancament de l'exercici 44.928 euros estan pendents de cobrament, figuren en els registres comptables de l'ordre de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família d'Urgell i de l'Institut Janer juntament amb les despeses que s'han suportat en la 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 31/12/06	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2007	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2007	Saldo al 31/12/07
Fons institucional	10.328	-	-	10.328	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.038.150	124.419	-	1.162.569	301.714	3.136	-	304.850
Resultats negatius exercicis anteriors	-1.279.844	-	-	-1.279.844	-403.237	-	-	-403.237
Resultat de l'exercici (beneficis)	124.419	-124.419	51.973	51.973	3.136	-3.136	60.177	60.177
Total fons propis	-106.947	-	51.973	-54.974	-98.384	-	60.177	-38.210

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

A 31 de desembre de 2007, el Col·legi M. Janer presenta un fons de maniobra negatiu de 60.443 euros i uns fons propis negatius per 54.974 euros i el Col·legi Sagrada Família un fons de maniobra negatiu 38.020 euros i uns fons propis negatius de 38.210 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 2006	86.539	42.944
Altes	-	-
Traspàs a resultats	29.625	16.442
Saldo al 31 de desembre de 2007	56.914	26.502

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 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 aquest rúbrica és el següent:

	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Deutes amb entitats de crèdit	897.212	195.225
Deute amb entitats de crèdit	892.343	194.771
Interessos de deutes	4.869	454
Total	897.212	195.225

Font: Elaboració pròpia a partir d'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
Creditors	111.788	45.739
Creditors prestació de serveis	37.531	17.501
CASS creditora	74.257	28.238
Proveïdors d'immobilitzat	-	-
Remuneracions pendents de pagament	-	-
Total	111.788	45.739

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 31/12/07	Saldo al 31/12/06	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06
Compres material didàctic	3.124	3.564	1.049	947
Treballs realitzats per altres empreses	61.429	28.726	-	-
Aprovisionaments	64.553	32.290	1.049	947
Manteniment piscina	3.275	2.619	-	-
Manteniment fotocopiadores	6.862	8.592	3.930	3.086
Manteniment extintors	4.713	1.788	-	-
Assessorament qualitat	1.185	-	1.185	-
Primes d'assegurances	872	830	341	325
Energia elèctrica	18.320	17.115	16.454	16.109
Aigua	4.616	6.509	2.069	2.217
Combustibles	61.206	62.291	21.210	22.864
Prensa, revistes, publicacions	1.084	1.013	559	624
Comunicacions telefòniques	5.735	5.207	2.796	2.976
Serveis exteriors	107.868	105.965	48.544	48.202

Font: Elaboració pròpia a partir d'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. De la informació disponible es desprèn que aquests imports, la quantia dels quals és de 2.785 i 649 euros, figuren registrats en els comptes de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i Sagrada Família d'Escaldes, respectivament.

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

Així mateix, caldria actualitzar els imports del contingut assegurat, ja que apareix una diferència substancial entre els que figuren en les pòlisses i els que es desprenen dels registres comptables.

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:

	Col·legi M.	Janer	Col. Sagrada	Família
Concepte	Saldo a 31/12/07	Saldo a 31/12/06	Saldo al 31/12/07	Saldo al 31/12/06
Sou personal docent	2.171.006	2.047.570	878.871	854.738
Sou personal auxiliar	303.445	287.361	74.022	67.377
Sou personal neteja	137.882	117.283	70.012	66.620
Substitucions	33.893	70.303	9.741	2.027
Pastoral	491	-	-	-
Sou personal administratiu	-	-	9.727	9.212
Transport escolar	-	10.436	8.145	7.715
Programa FEAC	3.331	3.565	-	-
Sous i salaris	2.650.049	2.536.518	1.050.519	1.007.689
CASS a càrrec de l'empresa	342.524	327.361	136.182	131.158
Altres CASS	1	-	225	218
CASS	342.525	327.361	136.407	131.376
Formació i perfeccionament del personal	7.254	5.819	4.117	5.208
Altres despeses socials	-	90	-	-
Dietes	-	-	1.464	-
Complements extra-escolars	2.882	2.573	-	1.500
Permisos de treball	175	340	346	170
Altres despeses de personal	10.312	8.822	5.927	6.879
Total	3.002.886	2.872.700,70	1.192.853	1.145.944

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 es desprèn l'observació següent:

Contractes de personal

Si bé durant l'exercici anterior els centres van començar a formalitzar contractes de treball, en resten pendent de formalitzar de treballadors que foren alta en exercicis anteriors. En atenció al disposat a l'article 11 de la Llei sobre el Contracte de Treball, els centres haurien de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

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
PERSONAL						
Personal docent	2.211.586,12	2.171.006,21	98,17%	916.437,21	878.871,57	95,90%
Cot.empr.13%	287.506,20	282.230,81	98,17%	119.136,84	114.253,30	95,90%
Total personal docent	2.499.092,32	2.453.237,02	98,17%	1.035.574,05	993.124,87	95,90%
Personal administratiu-auxiliar	312.742,65	303.444,80	97,03%	90.922,30	83.749,11	92,11%
Cot.empr.13%	40.656,54	39.447,82	97,03%	11.819,90	10.887,38	92,11%
Total personal admin-auxiliar	353.399,19	342.892,62	97,03%	102.742,20	94.636,49	92,11%
Personal neteja	140.104,22	137.881,89	98,41%	70.848,78	70.012,10	98,82%
Cot.empr.13%	18.213,55	17.924,65	98,41%	9.210,34	9.101,57	98,82%
Total personal neteja	158.317,77	155.806,54	98,41%	80.059,12	79.113,67	98,82%
Personal transport	-	-	-	7.915,82	8.145,21	102,90%
Cot.empr.13%	-	-	-	1.029,06	1.058,88	102,90%
Total personal transport	-	-	-	8.944,88	9.204,09	102,90%
Programa FEAC	-	3.331,70	-	-	-	-
Substitucions	33.900,00	33.893,09	99,98%	9.616,30	9.740,61	101,29%
Altres CASS	-	2.921,88	-	-	1.106,40	-
Complements extraescolars	6.631,34	2.881,90	43,46%	2.603,49	1.464,32	56,24%
Formació i perfeccionament	5.700,00	7.254,43	127,27%	4.500,00	4.117,46	91,50%
Permisos de treball	-	175,50	-	-	345,50	-
Altres despeses socials						
TOTAL PERSONAL	3.057.040,62	3.002.394,68	98,21%	1.244.040,04	1.192.853,41	95,89%
FUNCIONAMENT						
Llum, aigua, telèfon i combustibles	87.800,95	89.877,45	102,37%	53.817,66	42.529,66	79,03%
Material oficina, mant. fotocop.	11.195,75	6.861,71	61,29%	4.900,54	3.930,14	80,20%
Material fungible aules	3.405,95	3.124,45	91,74%	1.595,50	1.048,72	65,73%
Manteniment equips informàtics	600,25	-	-	-	-	-
Piscina, productes i manteniment	3.625,00	3.274,58	90,33%	-	-	-
Primes d'assegurances (RC)	865,45	871,5	100,70%	345,46	341,25	98,78%
Subscripcions revistes	1.270,27	1.083,84	85,32%	750,81	558,77	74,42%
Col·laboradors pastoral-formació	1.086,75	491,34	45,21%	-	-	-
Manteniment seguretat	1.810,00	4.713,25	260,40%	-	-	-
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	71.925,00	61.429,12	85,41%	-	-	-
Assessorament qualitat (treb.re.altres empreses)	-	1.185,00	-	-	1.185,00	-
TOTAL FUNCIONAMENT	183.585,37	172.912,24	94,19%	61.409,97	49.593,54	80,76%
DESPESES FINANCERES	1.500,00	13.478,36	898,56%	900	3.537,12	393,01%
TOTAL PRESSUPOST DE FUNCIONAMENT	3.242.125,99	3.188.785,28	98,35%	1.306.350,01	1.245.984,07	95,38%

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 es desprèn l'observació següent:

Excedent de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2007, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.548.476 euros i, per tant, superior en 113.706 euros a les despeses executades que han estat de 4.434.769 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 113.706 euros.

Igualment, resta pendent d'aplicació l'excedent de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici de 2006, el qual es quantificava en 127.555 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".

2.4. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, els estats financers dels Col·legis M. Janer i Sagrada Família varen ser rebuts el 22 d'abril de 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'explotació atorgada en l'exercici 2007, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.548.476 euros i, per tant, superior en 113.706 euros a les despeses executades que han estat de 4.434.769 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit aquest import de 113.706 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 percebuda a l'exercici de 2006, per import de 127.555 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la llei del pressupost.

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 puguin presentar les al·legacions que considerin oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

Atès que no han estat presentades al·legacions no hi ha cap observació complementària.