

COL·LEGI SANT ERMENGOL

Informació objecte d'examen

A diferència d'exercicis anteriors en que l'ens presentava uns estats financers consolidats, per l'exercici 2002 presenta els estats financers separats en dos balanços i comptes del resultat economicopatrimonial anomenats "Col·legi Sant Ermengol" i "Patronat Rector". La fiscalització duta a terme pel Tribunal s'ha efectuat tenint en compte l'agregació d'ambdós estats financers.

La liquidació de comptes del Col·legi Sant Ermengol corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 16 de maig de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria.

La liquidació de comptes del Patronat Rector corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de setembre de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: balanç i compte del resultat economicopatrimonial.

A continuació es presenten els comptes anuals del Col·legi Sant Ermengol i del Patronat Rector corresponents a l'exercici 2002.

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. PATRONAT RECTOR. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

COMPTE	ACTIU	PATRONAT 2002
	B) IMMOBILITZAT	5.679.609,30
	II. Immobilitzacions immaterials	1.875,58
	5. Aplicacions informàtiques	9.690,39
215	APLICACIONS INFORMÀTIQUES	9.690,39
	9. Amortitzacions	(7.814,81)
281	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT IMMATERIAL	(7.814,81)
	III. Immobilitzacions materials	5.677.733,72
	1. Terrenys i construccions	6.504.277,62
220	TERRENYS I BÉNS NATURALS	495.158,85
2211	CONSTRUCCIONS -EDIFICIS-	6.009.118,77
	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	494.524,74
222	INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	342.479,19
223	MAQUINÀRIA	152.045,55
	3. Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	1.079.849,06
224	UTILLATGE	4.518,70
225	ALTRES INSTAL·LACIONS	190.106,89
226	MOBILIARI	885.223,47
	5. Altre immobilitzat	218.103,38
227	EQUIPS PER A PROC. D'INFORMACIÓ	175.110,04
228	ELEMENTS DE TRANSPORT	33.356,17
229	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL	9.637,17
	7. Amortitzacions	(2.619.021,08)
282	AMORTITZACIÓ ACUMULADA DE L'IMMOBILITZAT MATERIAL	(2.619.021,08)
	D) ACTIU CIRCULANT	259.531,22
	III. Deutors	(501.647,04)
	1. Clients per vendes i prestacions de serveis	(568.858,04)
430	CLIENTS	(40.626,79)
431	CLIENTS, EFECTES COMERCIALS A COBRAR	(528.231,25)
	3. Empreses associades, deutores	27.027,27
552	COMPTE CORRENT AMB EMPRESES ASSOCIADES	27.027,27
	4. Deutors varis	314,87
555	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	314,87
	7. Provisions	39.868,86
490	PROVISIÓ PER A INSOLVÈNCIES DE TRÀFIC	39.868,86
	IV. Inversions financeres temporals	617.669,86
	6. Altres crèdits	617.669,86
548	IMPOSICIONS A CURT TERMINI	617.669,86
	VI. Tresoreria	143.508,40
570	CAIXA PESSETES	445,99
572	BANCS I INSTITUCIONS DE CRÈDIT	140.124,41
574	BANCS I INST. CRÈDIT COMPTES D'ESTALVI PESSETES	2.938,00
	TOTAL ACTIU	5.939.140,52

COMPTE	PASSIU	PATRONAT 2002
	A) FONS PROPIS	5.801.764,73
	I. Capital subscrit	3.004.224,98
101	FONS SOCIAL	3.004.224,98
	IV. Reserves	2.015.061,47
	6. Altres reserves	2.015.061,47
117	RESERVES VOLUNTÀRIES	2.015.061,47
	V. Resultats d'exercicis anteriors	1.006.504,99
	1. Romanent	2.300.272,46
120	ROMANENT	2.300.272,46
	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(1.293.767,47)
121	RESULTATS NEGATIU D'EXERCICIS ANTERIORS	(1.293.767,47)
	VI. Pèrdues i guanys (Benefici o pèrdua)	(224.026,71)
129	PÈRDUES I GUANYES	(224.026,71)
	B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	8.456,39
	1. Subvencions de capital	8.456,39
101	SUBVENCIONS DE CAPITAL (DONACIONS)	8.456,39
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	128.919,40
	III. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	21.498,48
	1. Deutes amb empreses del grup	21.498,48
551	COMPTE CORRENT AMB EMPRESES DEL GRUP	21.498,48
	IV. Creditors comercials	77.258,96
	2. Deutes per compres o prestacions de serveis	77.258,96
400	PROVEÏDORS	77.258,96
	V. Altres deutes no comercials	30.161,96
	3. Altres deutes	30.161,96
553	COMPTE CORRENT AMB SOCIS I ADMINISTRADORS	30.161,96
	TOTAL PASSIU	5.939.140,52

Font: Col·legi Sant Ermengol

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. PATRONAT RECTOR. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

COMPTE	DEURE	PATRONAT 2002
	A) DESPESES (A1 a A16)	361.429,18
	A2. Aprovisionaments	175.234,58
	b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	175.234,58
601	COMPRES DE PRIMERES MATÈRIES	1.356,15
602	COMPRES D'ALTRES APROVISIONAMENTS	173.878,43
	A3. Despeses de personal	170.075,07
	a) Sous, salaris i assimilats	165.846,16
640	SOUS I SALARIS	165.846,16
	b) Càrregues socials	4.228,91
642	SEGURETAT SOCIAL A CÀRREC DE L'EMPRESA	3.940,91
649	ALTRES DESPESES SOCIALS	288,00
	A5. Variació de les provisions de tràfic	(2.228,89)
	b) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	(2.228,89)
794	PROVISIÓ PER A INSOLVÈNCIES DE TRÀFIC APLICADES	(2.228,89)
	A6. Altres despeses d'explotació	17.740,13
	a) Serveis exteriors	3.820,71
622	REPARACIONS I CONSERVACIÓ	611,44
628	SUBMINISTRAMENTS	3.209,27
	c) Altres despeses de gestió corrent	13.919,42
659	ALTRES PÈRDUES EN GESTIÓ CORRENT	13.919,42
	AI. BENEFICIS D'EXPLOTACIÓ (B1+B2+B3+B4-A1-A2-A3-A4-A5-A6)	-
	A7. Despeses financeres i despeses assimilades	608,29
	a) Per deutes amb empreses del grup	608,29
6640	INTERESSOS PER DESCOMPTE D'EFFECTES ENTIT. CDT. GRUP	608,29
	AII. RESULTATS FINANCERS POSITIUS (B5+B6+B7+B8-A7-A8-A9)	13.996,37

COMPTE	HAYER	PATRONAT 2002
	B) INGRESSOS (B1 a B13)	137.402,47
	B1. Import net de la xifra de negocis	51.353,48
	b) Prestacions de serveis	51.353,48
705	PRESTACIONS DE SERVEIS	51.353,48
	B4. Altres ingressos d'explotació	71.444,33
	a) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	59.123,59
755	INGRESSOS PER SERVEIS AL PERSONAL	59.123,59
	b) Subvencions	12.320,74
741	ALTRES SUBVENCIONS A L'EXPLOTACIÓ	12.320,74
	BI. PÈRDUES D'EXPLOTACIÓ (A1+A2+A3+A4+A5+A6-B1-B2-B3-B4)	238.023,08
	B7. Altres interessos o ingressos assimilats	14.604,66
	c) Altres interessos	14.604,66
7691	ALTRES INGRESSOS FINANCERS	14.604,66
	BIII. PÈRDUES DE LES ACTIVITATS ORDINÀRIES (BI+BII-AI-AII)	224.026,71
	BV. PÈRDUES ABANS D'IMPOSTOS (BIII+BIV-AIII-AIV)	224.026,71
	BVI. RESULTATS DE L'EXERCICI (PÈRDUES) (BV+A15+A16)	224.026,71

BALANÇ. COL·LEGI SANT ERMENGOL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

COMPTE	ACTIU	2002
	CRÈDITS A LLARG TERMINI	(326.621,70)
122	APORTACIÓ PATRONAT a COMPENS. RTATS (ACUMULAT)	(326.621,70)
	M.I.G. ** SUBVENCIONS PENDENTS DE COBRAMENT	46.428,18
471	M.I.G. DEUTOR ** SUBV. EXTRAORD. / INVERSIONS	46.428,18
	DEUTORS DIVERSOS	3.487,36
552	A.P.S.E.R.	3.487,36
	TRESORERIA	238.518,56
570	CAIXA	2.347,03
572	CRÈDIT ANDORRÀ	236.171,53
	PERIODIFICACIONS / DESPESES ANTICIPADES	8.835,16
480	DESPESES ANTICIPADES	8.835,16
	TOTAL ACTIU	(29.352,44)

COMPTE	PASSIU	2002
	RESULTAT EXERCICIS ANTERIORS	(98.657,59)
120	RESULTAT ANYS ANTERIORS	(98.657,59)
	SUBVENCIONS M.I.G. ** ADJUDICADES	152.957,58
131	SUBVENCIO EXTRAORDIN. / INVERSIONS	152.957,58
	CREDITORS DIVERSOS	54.001,22
400	PROVEÏDORS DIVERSOS	51.356,06
553	PATRONAT RECTOR	2.645,16
	PREVISIONS / DESPESES DIFERIDES	72.703,00
499	PROVISIÓ / VACANCES	72.703,00
	RESULTATS DE L'ANY EN CURS	(210.356,65)
129	GUANYES / PÈRDUES en data balanç	(210.356,65)
	TOTAL PASSIU	(29.352,44)

Font: Col·legi Sant Ermengol

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. COL·LEGI SANT ERMENGOL. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

COMPTE	DEURE	2002
	PERSONAL	2.530.446,64
465	ACOMPTE REMUNERACIONS	(3.286,33)
640	SALARIS	2.182.176,26
642	SEGURETAT SOCIAL	280.933,41
644	NETEJA CONTRACTADA	44.069,80
649	ALTRES DESPESES SOCIALS	26.553,50
	CONSERVACIÓ - MANTENIMENT - REPARACIONS	289.906,71
622	CONSERVACIÓ - MANTENIMENT - REPARACIONS	289.906,71
6221	EDIFICIS - INSTAL·LACIONS	258.711,59
6222	INSTAL·LACIONS TÈCNIQUES	23.181,29
6223	MOBILIARI	4.933,62
6224	EQUIP INFORMÀTIC	1.250,80
6225	VEHICLES	1.460,91
6226	ALTRE IMMOBILITZAT	368,50
	SUBMINISTRAMENTS - SERVEIS FIXOS	96.528,04
628	SUBMINISTRAMENTS - SERVEIS FIXOS	96.528,04
6280	AIGUA	12.441,75
6281	ELECTRICITAT	28.709,02
6282	CALEFACCIÓ	32.398,81
6283	CARBURANT VEHICLES	7.178,01
6284	TELÈFON - FAX - INTERNET	15.800,45
	COMPRES DE MATERIAL	44.447,50
601	COMPRES DIVERSES	44.447,50
6010	MATERIAL DIDÀCTIC	6.360,96
6011	MATERIAL DIDÀCTIC I ACTIVITATS	14.116,37
6012	MATERIAL D'OFICINA	1.684,00
6013	MATERIAL DE REPROGRAFIA	2.571,49
6015	MATERIAL DE NETEJA	11.303,38
6016	MATERIAL SANITARI	1.480,87
6018	MATERIAL INFORMÀTIC	3.990,71
6019	ALTRES COMPRES	2.939,72
	ALTRES DESPESES	77.561,25
623	SERVEIS PROFESSIONALS	12.258,58
624	TRANSPORTS	2.462,09
625	ASSEGURANCES	3.787,02
626	DESPESES BANCÀRIES	46,48
627	RELACIONS PÚBLIQUES	655,40
629	SERVEIS DIVERSOS	6.242,56
6292	CORREUS	176,28
6293	PREMSA - SUBSCRIPCIONS	3.900,45
6294	QUOTES A ENTITATS	183,55
6295	DIETES	1.982,28
631	TAXES	2.102,58
659	ACTIVITATS ESCOLARS	50.006,54
	DOTACIÓ A PROVISIONS	72.703,00
695	PROVISIÓ / VACANCES	72.703,00
	DESPESES EXTRAORDINÀRIES	(0,07)
6690	(arrodoniment €)	(0,07)
	TOTAL DESPESES	3.111.593,07

COMPTE	HAYER	2002
	INGRESSOS ORDINARIS	2.834.550,41
740	SUBVENCIONS DEL M.I.G.	2.787.913,03
741	APORTACIÓ DE PATRONAT A ACTIVITATS ESCOLARS	38.968,93
759	INGRESSOS PER SERVEIS DIVERSOS	212,32
770	INTERESSOS BANCARIS	7.456,13
	APLICACIÓ DE PROVISIONS	66.686,01
795	PROVISIÓ / VACANCES	66.686,01
	TOTAL INGRESSOS	2.901.236,42
	GUANYYS / PÈRDUES	(210.356,65)

Font: Col·legi Sant Ermengol

Observacions

- S'ha detectat una manca de conciliació entre el saldo existent a comptabilitat de dues entitats bancàries i el saldo de la resposta a la circularització de les mateixes, essent les diferències de 2.077 € i de 29.361 € respectivament, que no s'han pogut documentar ja que l'ens no deixa constància escrita de la realització de conciliacions bancàries per tal de verificar els saldos bancaris amb comptabilitat. També, de l'anàlisi del compte "clients" que es presenta a l'actiu del balanç amb saldo creditor, s'ha detectat un moviment, amb saldo creditor amb contrapartida a l'enregistrament d'un cobrament per 15.898 €, quan correspon a un pagament, fet que provoca la sobrevaloració de la tresoreria i l'infravaloració dels clients per un import de 31.796 €. Es recomana crear un model estandaritzat i realitzar les conciliacions bancàries periòdicament.
- El saldo dels comptes corrents amb administradors presenta un import global creditor, a 31 de desembre de 2002, de 32.808 €, quan hauria de ser zero en aquella data. Es recomana revisar la composició d'aquest compte.
- Sense perjudici de la reserva que s'efectua en relació amb la titularitat d'una part significativa de l'immobilitzat, l'ens no ha amortitzat durant l'exercici 2002 l'immobilitzat que figura en el balanç. De l'estimació realitzada de l'amortització a enregistrar en l'exercici fiscalitzat, es desprèn que hauria d'haver minorat el cost de l'immobilitzat en aproximadament 293.000 € en concepte d'amortització acumulada, amb càrrec a despesa de l'exercici per la dotació de l'esmentada amortització.
- L'actiu del balanç presenta en l'epígraf deutors per un import total creditor a 31 de desembre de 2002 de 498.474 €, compostat per clients efectes comercials a cobrar, amb saldo creditor de 528.231 €, clients, amb saldo creditor de 40.627 € i provisió per insolvències de tràfic, amb saldo deutor de 39.869 € i compte corrent amb entitats associades amb un saldo deutor agregat de 30.515 €. De l'anàlisi de la facturació de l'exercici 2002, es desprèn que els clients amb saldo creditor i els ingressos es troben infravalorats per un import aproximat de 540.000 €, atès que l'ens ha enregistrar els ingressos cobrats de la mateixa en el compte clients amb saldo creditor esmentat per un import aproximat de 526.000 € i ha deixat d'enregistrar 13.665 € en concepte de facturació meritada en l'exercici 2002. Així mateix, no s'ha enregistrar com a ingrés de l'exercici un import aproximat de 13.000 € que s'haurien de disminuir del compte de clients, amb saldo creditor. Tampoc s'han enregistrar com a despeses de l'exercici uns imports de 22.106 €, que provenen de periodificacions d'exercicis anteriors, i de 35.254 €, que s'haurien de disminuir de la provisió insolvències de tràfic i del compte corrent amb entitats associades. Es recomana enregistrar adequadament totes aquelles operacions d'ingressos i despeses que afectin el compte del resultat.
- L'ens ha disminuït els ingressos a distribuir per un import de 380.418 €, corresponent al saldo existent dels ingressos a distribuir pendent de traspasar a resultats dels exercicis 1997 a 2000, amb contrapartida al compte corrent amb administradors, que es presenta al passiu a curt termini del balanç. De la documentació suport obtinguda relacionada amb els exercicis esmentats, no es desprèn la justificació de l'enregistrament efectuat.

- En data 8 de febrer de 2002, el Govern va comunicar l'aprovació d'una subvenció per regularitzacions salarials dels anys 2000 i 2001 de 129.819 €. Aquest ingrés ha estat comptabilitzat per l'ens com a ingrés de l'exercici 2002, quan s'havia de comptabilitzar com ingressos d'exercicis anteriors.

- De les proves realitzades en referència al tall d'operacions de l'ens a 31 de desembre de 2002, es desprèn que no s'han comptabilitzat en el balanç, com a mínim, les periodificacions de fotocopies i material escolar que es venien enregistrant en exercicis anteriors, per uns imports aproximats de 8.200 € i de 11.500 €. Es recomana que l'ens realitzi la totalitat de les periodificacions pertinents, com a mínim, en la data de tancament dels estats financers.

- Durant l'exercici 2002, en el balanç, l'ens ha incrementat els fons propis en 17.619 € amb càrrec al compte d'actiu "Patronat nòmines". Aquest import coincideix en import amb una disminució del compte de despesa corresponent a seguretat social, amb càrrec al compte provisions per insolvències i que correspon segons manifestacions de l'ens a una duplicació de despeses produïda en l'exercici 2001. Es recomana que les regularitzacions corresponents a exercicis anteriors s'enregistrin dins del compte del resultat, en els comptes pertinents d'ingressos i despeses d'exercicis anteriors.

- L'ens, en el balanç, ha comptabilitzat, per 15.990 €, com a més actiu i passiu, una factura de la qual ja s'havia enregistrat el meritament. Es recomana, per tal de reflectir adequadament els saldos dins el balanç, revisar periòdicament els comptes relacionats, anomenats "comptes corrents".

- El pagament del passiu de la seguretat social a 31 de desembre de 2001 per 60.314 € i del passiu de la seguretat social a 31 de desembre de 2002 de 63.780 € s'ha enregistrat en el compte de remuneracions pendents de pagament. Es recomana registrar els passius derivats de la seguretat social en un compte creditor independent del passiu corresponent a les remuneracions al personal.

- De l'anàlisi dels creditors de l'ens es desprèn que, de la documentació examinada, el saldo relacionat amb la comunitat de 21.498 €, correspon a un ingrés de l'exercici 2002.

Recomanem que es revisi periòdicament la naturalesa dels comptes deutors i creditors a curt termini per tal de reflectir adequadament els imports que configuren els mateixos dins el balanç, o en el seu cas, en el compte del resultat de l'exercici.

- L'ens ha enregistrat 57.661 €, com a despesa de personal, quan es tracta de despeses de serveis exteriors en concepte de neteja i recepció. Recomanem que per tal de reflectir adequadament els saldos dins el compte del resultat es comptabilitzin aquest tipus de despeses segons la seva naturalesa comptable, és a dir, com a serveis exteriors.

- De l'anàlisi dels ingressos s'ha detectat diverses transaccions pertanyents a l'exercici anterior per 14.763 € així com un import de 900 € corresponent a una fiança a llarg termini que hauria de formar part del passiu del balanç. Recomanem verificar el meritament de la documentació comptable per tal de procedir a l'enregistrament en l'exercici correcte.

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:

- S'ha detectat en alguns casos que el document obtingut pel col·legi no indica amb claredat si el concepte que figura en el mateix correspon a una despesa o bé és susceptible de capitalitzar. De la mostra realitzada, sobre les despeses de reparació registrades al compte del resultat, s'han detectat factures, que, pel seu import i pel seu concepte, podrien ser susceptibles de ser considerades immobilitzats per un import global de 91.651 €, i per tant, susceptibles d'activació. Es recomana que s'obtingui, en tots els casos, un document suficientment detallat a fi de poder determinar el registre correcte del concepte derivat del mateix. D'altra banda, l'ens no disposa d'un manual de procediments administratius, comptables i de control intern al qual quedi especificat, per escrit, quin és el criteri que estableix què és immobilitzat i què és reparació i conservació. Es recomana la confecció d'un manual de procediments que especifiqui el criteri d'activació de l'immobilitzat.

- Actualment no existeix un registre dels actius d'immobilitzat del Col·legi Sant Ermengol, això comporta una deficiència en el control sobre els mateixos. Els auditors suggereixen la creació d'un registre dels actius on figuri, element per element, entre d'altres, les següents informacions: data de compra, data d'alta, preu d'adquisició, situació del bé, dotació anual a l'amortització i amortització acumulada.

- La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç de situació del Patronat correspon al Govern. La titularitat de l'edifici recollit dins l'immobilitzat material correspon al Govern. Els auditors recomanen l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers siguin únicament aquells que l'entitat n'és titular.

- L'entitat té comptabilitzada, formant part del saldo d'ingressos a distribuir, una subvenció del Govern de caire finalista concedida l'any 1995 per un import de 60.101 €, en relació a la qual no ha efectuat cap despesa. Dins del mateix epígraf es troba registrat un crèdit extraordinari per fer front a les despeses derivades de les obres d'adequació a l'ESO de 234.395 €. Segons la Llei que aprova aquest crèdit extraordinari l'import total es finançava a càrrec de romanents de tresoreria de l'entitat 60.101 € i a càrrec de romanents de tresoreria del Govern 174.294 €, si bé la totalitat de l'import ha estat finançat pel Govern. De la documentació examinada es constata que no es dedueix que l'import total de 120.202 € no ha de ser reintegrat al Govern.

- En els exercicis anteriors s'ha detectat que el col·legi no disposa d'un mecanisme de control de la recepció de certs serveis. Donat el nombre i la importància de les despeses que el col·legi contracta de forma periòdica, recomanem s'estableixin els mitjans de control adequats per tal d'assegurar la recepció dels serveis en els termes contractats. (S'ha verificat que s'estan aplicant mecanismes que comporten un major control sobre aquest tipus de despeses.)

- L'entitat no disposa d'un llibre de caixa on es deixi constància dels moviments que es produeixen en la mateixa. Els auditors recomanen la creació d'un registre de caixa on s'anotin totes les operacions que es realitzen en la mateixa. (S'ha verificat que durant l'exercici 2003 ja es disposa del llibre de caixa i s'han efectuat de manera aleatòria arquejos de caixa).

- Per operar amb alguns dels comptes bancaris les firmes autoritzades poden actuar de forma indistinta amb un límit de 180.303,63 €. Els auditors suggereixen reduir l'import a partir del qual sigui necessari actuar de forma mancomunada. (S'ha verificat que durant l'any 2003 aquest límit s'ha reduït a 6.000 €).

- L'entitat no té establert cap criteri per la valoració dels llibres donats per altres institucions, que estan valorats segons un preu estimat. Els auditors recomanen d'obtenir un criteri raonable per la valoració d'aquests llibres.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, especialment les referides al tractament comptable de l'immobilitzat, i un cop practicades totes aquelles regularitzacions d'assentaments i revisions que s'indiquen en el mateix, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressarien, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Col·legi Sant Ermengol a 31 de desembre de 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Col·legi Sant Ermengol
Salesians Don Bosco
Andorra la Vella
PRINCIPAT D'ANDORRA

Andorra la Vella, 9 de juliol de 2004

TRIBUNAL DE COMPTES
PRINCIPAT D'ANDORRA

Distingit Sr. President,

D'acord amb la vostra carta del 28 de juny de 2004, i després d'haver analitzat l'informe de l'exercici econòmic del Col·legi Sant Ermengol corresponent al 2002, presentem les següents al·legacions.

1.- Pel que fa a la tercera observació i recomanació d'anys anteriors que es refereix a la titularitat de l'immobilitzat material i que diu textualment: “ **La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç de situació del Patronat correspon al Govern. La titularitat de l'edifici recollit dins de l'immobilitzat material correspon al Govern. Els auditors recomanen l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers siguin únicament aquells que l'entitat n'és titular**”, és un tema recurrent al que ja vam al·legar els anys anteriors i al que ens referim novament ara.

Des de fa uns anys es va clarificant i separant la comptabilitat de les subvencions a funcionament i inversions per part del Molt Il·lustre Govern, de les que provenen del Patronat. Però el patrimoni que hem d'administrar és únic i és imprescindible que estigui unificat en una sola comptabilitat per tal de que aquesta sigui el més clara possible. Això comporta la cessió de l'immobilitzat adquirit pel M.I. Consell al Patronat tal com es va fer en un principi i com fa actualment el M.I. Govern amb altres Institucions, com consta en el conveni entre el Regne d'Espanya i el Principat d'Andorra en matèria educativa de 22 de desembre de 2003 publicat per part espanyola en el BOE nº 132 del dimarts 1 de juny 2004 on en l'article novè apartat 1 es diu que el Govern del Principat d'Andorra cedeix al Ministeri d'Educació, Cultura i Esport un solar situat a la Parròquia de Andorra la Vella o Escaldes-Engordany de Educació Primària amb un número mínim de 18 unitats. **A tal efecte, les autoritats corresponents del Ministeri d'Educació, Cultura i Esports del Govern d'Andorra subscriuran l'oportú contracte de cessió.**

El M. I. Consell i el M. I Govern d'Andorra han anat dotant, al llarg dels anys, el Col·legi Sant Ermengol amb terrenys i instal·lacions al servei dels infants i joves d'Andorra. Paral·lelament, i des de l'origen, també el Patronat ha construït l'edifici fundacional i ha completat la resta d'immobles amb importants inversions. La gestió d'ambdues ha estat encomanada, d'acord amb l'Acta Fundacional i el Contracte entre el Patronat Rector i el M. I. Consell General (de les quals adjuntem fotocòpia), a la direcció del Col·legi Sant Ermengol. En la línia marcada per l'Acta Fundacional,

ja al 1965 es feu *Escriptura de cessió i aportació atorgada pel M.I. Consell General de les Valls a favor de la Junta Directiva del Patronat Rector del Col·legi Sant Ermengol*.

En la mateixa línia en la Carta de Comentaris i Recomanacions feta pels auditors l'any 1988 en el paràgraf primer, referint-se a l'immobilitzat material s'hi llegeix: **“La major part de l'actiu immobilitzat del Col·legi Sant Ermengol és propietat del Molt Il·lustre Consell General i està pendent d'una cessió formal al Col·legi”**. Deu anys més tard, al 1998, en l'apartat 3, subapartat 1.2 de l'Immobilitzat, la Carta de Recomanacions de l'auditoria torna a insistir: **“Hauria de formalitzar-se jurídicament la cessió de béns al Col·legi. L'actiu immobilitzat que té registrat el Col·legi Sant Ermengol, excepte el terreny fundacional, no ha estat cedit encara per part del M.I. Govern en favor del Col·legi, mitjançant acte administratiu de cessió jurídica.”**

Aquestes només són dues mostres, d'entre altres, on es repeteix la mateixa recomanació i que van fer que el Patronat tornés a pronunciar-se al respecte tal com consta en l'acta de la reunió del 13 d'octubre de 1997: **“En reunions anteriors el Patronat ja feu sentir la necessitat de realitzar un inventari i la taxació dels actius immobles del col·legi.(...) El Patronat autoritza també el Sr. Bonaventura Riberaygua per a que, juntament amb un tècnic, puguin presentar-se davant el notari Sr. Marc Vila a fi de consultar les seves dades escripturades sobre la titularitat dels immobles del col·legi i així poder realitzar dit inventari”**.

Però ja en el 1983, en la reunió del Patronat del 19 de desembre, tal com consta en l'acta en l'apartat A, punt 3r, en parlar del patrimoni s'acordà: **“Establir un contracte públic que englobi escriptures de compra de solars i les millores i inversions fetes al Col·legi Sant Ermengol com a béns immobles afectats al servei públic d'ensenyament mentres duri la Institució a la que estan afectats, segons la Base 1ª de l'Acta Fundacional i la condició 1ª del Contracte de 1976. I en el punt 4t: “La gestió de tots els béns correspon a la Junta del Patronat Rector”**.

En aquest sentit, per una banda cal matisar l'afirmació que enguany es fa en les conclusions i recomanacions del Tribunal de Comptes que tan dignament presidiu, ja que part de la titularitat de l'immobilitzat material correspon al Govern, però altra part correspon al Patronat; i per una altra banda l'anàlisi i adequació de la situació, que també es recomana, creiem que hauria d'anar en la línia exposada en aquesta al·legació, donat que és una problemàtica constant des de l'origen, a la qual no s'ha donat encara la solució, fora del document de cessió del terreny fundacional, l'any 1965.”

En la reunió del Patronat del dia 18 de març de 2003, s'analitzaren les recomanacions fetes pel Tribunal de Comptes referents a l'exercici de 2000, i es prengueren les determinacions per donar-hi solució. Pel que fa al punt que ens ocupa, s'insistí en la necessitat de solucionar definitivament aquest tema en la línia marcada en anteriors Patronats i que acabem d'exposar.

D'altra banda, independentment de la titularitat jurídica, considerem de gran importància que els òrgans competents que depenen de Govern pel que fa a les aportacions que aquest ha fet o faci en el futur a favor del Col·legi Sant Ermengol,

també en immobilitzat, facilitin a la direcció o administració del Col·legi les quantitats invertides a fi de poder-les reflectir de forma exacta en la comptabilitat i tenir així constància fidedigna del béns que ha d'administrar.

2.- La quarta observació i recomanació conclou: **“De la documentació examinada es constata que no es dedueix que l'import total de 120.202 € no ha de ser reintegrat al Govern”**.

Cal puntualitzar que no es tracta de 120.202 €, sinó dels 60.101 € que són els mateixos concedits l'any 1995 amb caire finalista, però que en no aplicar-se a la finalitat original se'ls hi donà una nova destinació: reduir de 39.000.000 a 29.000.000 pessetes (actualment 234.395 € i 174.294 € respectivament) el crèdit extraordinari per fer front a les despeses derivades de les obres d'adequació de l'ESO. L'acta del Patronat del 3 d'abril de 1998, així ho especifica quan diu: **“En aquest punt la Sra. Ministra d'Educació afirma que el Govern té la intenció d'aprovar un crèdit extraordinari de 39 milions. D'aquest, 10 milions són els destinats per la FP que en el seu dia no es va fer i els altres 29 són el crèdit extraordinari. Caldrà, a aquest fi, presentar el comprovants i les factures.”** En no caldre emprar-los per reduir el crèdit extraordinari, continuen essent 60.101 € (i no 120.202 € com diu l'informe). De tots els 39 milions de pessetes (actualment 234.395 €) que finalment aportà Govern com a crèdit extraordinari, se'n presentà comprovants i factures en el seu moment, no restant, per tant, cap romanent en aquest concepte.

Per tal de donar fi a aquesta qüestió, s'ha presentat una carta al M.I. Sr. Ministre d'Educació, Cultura, Joventut i Esports, sol·licitant l'adopció de les mesures pertinents per deixar definitivament solucionat el tema.

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

Antoni Vilarrubla Grau
Director del Col·legi Sant Ermengol

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.