

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2018 del  
**COL·LEGI SANT ERMENGOL**

Juny de 2020

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Naturalesa jurídica .....	5
1.4. Marc jurídic .....	5
1.5. Organització i control intern .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Subvencions atorgades pel Govern .....	7
2.2. Comptes anuals .....	8
2.2.1. Actius no corrents .....	12
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini .....	14
2.2.3. Tresoreria .....	14
2.2.4. Ajustaments per periodificació .....	15
2.2.5. Patrimoni net .....	15
2.2.6. Subvencions .....	16
2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar ....	16
2.2.8. Ingressos d'explotació .....	16
2.2.9. Consum, deteriorament del circulat i altres despeses d'explotació ....	17
2.2.10. Despeses de personal .....	18
2.2.11. Resultat financer .....	18
2.2.12. Altres ingressos i despeses no recurrents .....	19
2.3. Execució pressupostària .....	20
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	22
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>4. CONCLUSIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>5. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>26</b>

## **Abreviacions**

PGC: Pla General de Comptabilitat

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les entitats que gestionin cabals públics o que rebin subvencions de l'Administració pública.

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

La fiscalització del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018, 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'aquest col·legi.

Els estats financers corresponents a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització van ser lliurats al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019, i consten de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i estat d'execució pressupostària. La informació comptable que es presenta correspon a la consolidació per integració global de les comptabilitats del Col·legi Sant Ermengol i del seu Patronat Rector.

Així, l'entitat porta dues comptabilitats separades, una pel Patronat Rector i una segona pel Col·legi, sent l'activitat que desenvolupa aquest darrer la que és objecte de subvenció per part del Govern.

## **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 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant

tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 19 de juliol de 2019.

### **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.

Es contempla com a centre públic no estatal en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

La Congregació Salesiana va ser l'encarregada de gestionar el Col·legi des del seu inici l'any 1966. Al curs escolar 2015-2016 es va realitzar el traspàs de les funcions directives a l'Institut de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, des del curs 2016-2017 aquesta institució és l'actual titular de la gestió del Col·legi.

### **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.
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 19 de juny de 2001.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.

## 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 que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els òrgans de govern s'estructuren en un Patronat, com a òrgan d'administració, una direcció general, com a màxima autoritat de gestió ordinària del centre, i un consell de direcció, com a òrgan col·legiat de participació de la comunitat educativa.

L'estructura organitzativa de l'entitat disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. El cap d'administració és el responsable de la gestió econòmica del Centre, que inclou la comptabilitat i el seguiment pressupostari.

Disposa de diversos reglaments i normes interns que regeixen el seu funcionament. Utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Els estats són supervisats per la direcció. L'entitat disposa d'una descripció detallada de procediments pel registre de les diferents operacions.

## 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 liquidat 2018	Pendent de pagament a 31/12/2018
Subvenció de funcionament	4.174.222,35	-
Subvencions beques menjador	18.662,63	10.478,63
<b>Total</b>	<b>4.192.884,98</b>	<b>10.478,63</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern  
(Imports en euros)

En els següents apartats s'efectua la comprovació de la correcta justificació de les subvencions, així com la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos del Col·legi.

## 2.2. Comptes anuals

### Balanç

ACTIU	Notes	Exercici 2018	Exercici 2017
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>		<b>3.588.933,76</b>	<b>3.772.755,57</b>
I Immobilitzat intangible	5	5.634,56	2.415,08
4 Altres actius intangibles		5.634,56	2.415,08
II Immobilitzat tangible	6	3.583.209,05	3.770.250,34
1 Terrenys i construccions		3.128.241,28	3.282.436,78
2 Instal·lacions tècniques i altre imm.material		454.967,77	487.813,56
III Inversions immobiliàries	7	--	--
IV Immobilitzat financer	8	90,15	90,15
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>		<b>3.087.342,79</b>	<b>3.064.073,81</b>
I Altres actius no corrents en venda	10	--	--
II Existències	9	2.130,11	--
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	85.273,81	75.241,94
1 Clients per vendes i prestació de serveis		17.967,25	9.795,02
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar		67.306,56	65.446,92
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00
V Tresoreria	8	2.966.785,88	2.975.541,66
VI Ajustaments per periodificació	11	33.152,99	13.290,21
<b>TOTAL ACTIU</b>		<b>6.676.276,55</b>	<b>6.836.829,38</b>

PASSIU	Notes	Exercici 2018	Exercici 2017
<b>A) PATRIMONI NET</b>	12	<b>6.092.508,38</b>	<b>6.193.840,51</b>
I Fons social		5.342.531,19	5.342.531,19
II Prima d'emissió		--	--
III Reserves		--	--
IV Instruments de capital propis		--	--
V Resultats d'exercicis anteriors		851.309,32	847.056,71
VI Resultat de l'exercici		(101.332,13)	4.252,61
VII Dividend a compte		--	--
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>		<b>60.017,67</b>	<b>65.306,12</b>
I Provisions a llarg termini	14	--	--
II Deutes a llarg termini	13	--	--
III Deutes amb empreses del grup i ass. a ll/t	13	--	--
IV Subvencions	17	60.017,67	65.306,12
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>		<b>523.750,50</b>	<b>577.682,75</b>
I Passius vinc. amb altres act. no corr. en venda	10	--	--
II Provisions a curt termini	14	--	--
III Deutes a curt termini	13	110.417,34	115.966,78
4 Altres		110.417,34	115.966,78
IV Deutes amb empreses del grup a c/t	13	--	--
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	13	403.598,53	452.357,78
1 Proveïdors		15.222,50	18.772,15
3 Creditors varis		158.188,97	207.187,90
5 Altres		230.187,06	226.397,73
VI Ajustaments per periodificació	15	9.734,63	9.358,19
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>		<b>6.676.276,55</b>	<b>6.836.829,38</b>

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



## Compte de pèrdues i guanys

	Notes	Exercici 2018	Exercici 2017
<b>I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>			
1 Import net de la xifra de negocis		781.991,25	783.084,74
4 Altres ingressos d'exploració		4.184.024,23	4.118.710,52
<b>Total ingressos d'exploració</b>	16	<b>4.966.015,48</b>	<b>4.901.795,26</b>
<b>II DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	16	(239.514,05)	(238.468,89)
2 Despeses de personal	16	(3.832.649,00)	(3.718.064,18)
a) Sous, salaris i assimilats		(3.255.642,46)	(3.155.937,88)
b) Càrregues socials		(499.851,43)	(484.849,37)
c) Altres despeses de personal		(77.155,11)	(77.276,93)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(262.926,82)	(251.141,19)
a) Amortització		(262.926,82)	(251.141,19)
4 Variació del deteriorament del circulat		2.468,96	1.809,25
b) Crèdits i comptes a cobrar	8	2.468,96	1.809,25
5 Altres despeses d'exploració	16	(673.530,03)	(631.173,71)
b) Reparacions i conservació		(154.309,34)	(148.532,70)
c) Serveis professionals independents		(328.110,49)	(302.125,62)
d) Subministraments		(169.220,94)	(148.297,85)
e) Tributs		(52,00)	(112,00)
f) Altres serveis exteriors		(21.837,26)	(32.105,54)
<b>Total despeses d'exploració</b>		<b>(5.006.150,94)</b>	<b>(4.837.038,72)</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>		<b>(40.135,46)</b>	<b>64.756,54</b>
<b>III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS</b>			
1 Ingressos financers		2.957,28	2.571,51
b) D'altres actius financers		2.957,28	2.571,51
2 Despeses financeres		--	--
<b>Resultat financer</b>		<b>2.957,28</b>	<b>2.571,51</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>		<b>(37.178,18)</b>	<b>67.328,05</b>
<b>IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>			
1 Altres ingressos no recurrents		2.064,06	2.678,63
2 Altres despeses no recurrents		(66.218,01)	(65.754,07)
<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	16	<b>(64.153,95)</b>	<b>(63.075,44)</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>		<b>(101.332,13)</b>	<b>4.252,61</b>
<b>V IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>	18	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>		<b>(101.332,13)</b>	<b>4.252,61</b>

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

## Estat de canvis del patrimoni net

	Notes	Fons social	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instrument de capital propis	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a comple	Total
<b>A) Saldos a 31.12.2016</b>		<b>5.342.531,19</b>	--	--	--	--	<b>914.399,21</b>	--	<b>(67.342,50)</b>	--	<b>6.189.587,90</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2016 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<b>B) Saldo ajustat a 01.01.2017</b>		<b>5.342.531,19</b>	--	--	--	--	<b>914.399,21</b>	--	<b>(67.342,50)</b>	--	<b>6.189.587,90</b>
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	4.252,61	--	4.252,61
II Ing. i despeses reconeguts en PN		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1 Distribució de dividendes		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Operacions amb accions o part. pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Altres moviments		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV Altres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	(67.342,50)	--	67.342,50	--	0,00
Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(67.342,50)	--	67.342,50	--	0,00
<b>C) Saldos a 31.12.2017</b>		<b>5.342.531,19</b>	--	--	--	--	<b>847.056,71</b>	--	<b>4.252,61</b>	--	<b>6.193.840,51</b>
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2017 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
<b>D) Saldo ajustat a 01.01.2018</b>	12	<b>5.342.531,19</b>	--	--	--	--	<b>847.056,71</b>	--	<b>4.252,61</b>	--	<b>6.193.840,51</b>
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(101.332,13)	--	(101.332,13)
II Ing. i despeses reconegudes en PN		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1 Distribució de dividendes		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions/reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Operacions amb accions o part. pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Altres moviments		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV Altres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	4.252,61	--	(4.252,61)	--	0,00
Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	4.252,61	--	(4.252,61)	--	0,00
<b>E) Saldos a 31.12.2018</b>	12	<b>5.342.531,19</b>	--	--	--	--	<b>851.309,32</b>	--	<b>(101.332,13)</b>	--	<b>6.092.508,38</b>

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

## Estat de flux d'efectiu

	Exercici 2018	Exercici 2017
<b>A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>70.349,23</b>	<b>68.672,92</b>
1. Resultat del període abans d'impostos	(101.332,13)	4.252,61
2. Ajustaments del resultat	252.212,13	240.996,95
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	262.926,82	251.141,19
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	(2.468,96)	(1.809,25)
c) Variació de provisions (+/-)	--	--
d) Imputació de subvencions (-)	(5.288,45)	(5.763,48)
g) Ingressos financers (-)	(2.957,28)	(2.571,51)
h) Despeses financeres (+)	--	--
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	--	--
3. Canvis en el capital corrent	(83.488,05)	(178.954,08)
a) Existències (+/-)	(2.130,11)	--
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(7.562,91)	2.245,88
c) Altres actius corrents (+/-)	(19.862,78)	6.010,37
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	(48.759,25)	(198.333,33)
e) Altres passius corrents (+/-)	(5.173,00)	11.123,00
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	--	--
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	2.957,28	2.377,44
a) Pagaments d'interessos (-)	--	--
c) Cobraments d'interessos (+)	2.957,28	2.571,51
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	--	(194,07)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	70.349,23	68.672,92
<b>B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	<b>(79.105,01)</b>	<b>(511.819,70)</b>
6. Pagaments per inversions (-)	(79.105,01)	(511.819,70)
b) Immobilitzat intangible	(5.364,83)	--
c) Immobilitzat tangible	(73.740,18)	(511.819,70)
7. Cobraments per desinversions (+)	--	--
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	(79.105,01)	(511.819,70)
<b>C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	--	--
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	--	--
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	--	--
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	--	--
<b>D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)</b>	<b>(8.755,78)</b>	<b>(443.146,78)</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.975.541,66	3.418.688,44
Efectiu o equivalents al final del període	2.966.785,88	2.975.541,66

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

### 2.2.1. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en els següents quadres:

#### *Immobilitzat intangible*

Cost	Saldo a 01.01.2018	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2018
Aplicacions Informàtiques	32.019,34	5.364,83	--	37.384,17
<b>Total</b>	<b>32.019,34</b>	<b>5.364,83</b>	<b>--</b>	<b>37.384,17</b>

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2018	Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2018
Aplicacions informàtiques	(29.604,26)	(2.145,35)	--	(31.749,61)
<b>Total</b>	<b>(29.604,26)</b>	<b>(2.145,35)</b>	<b>--</b>	<b>(31.749,61)</b>

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2018	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2018
Aplicacions informàtiques	2.415,08	3.219,48	--	5.634,56
<b>Valor net comptable</b>	<b>2.415,08</b>	<b>3.219,48</b>	<b>--</b>	<b>5.634,56</b>

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



## Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a 01.01.2018	Altes	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2018
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	7.629.690,73	17.143,57	--	7.646.834,30
Instal·lacions tècniques	1.116.598,71	37.134,39	--	1.153.733,10
Maquinària	304.656,68	--	--	304.656,68
Utilitatge	208.391,99	363,64	--	208.755,63
Altres instal·lacions	278.426,21	--	--	278.426,21
Mobiliari	980.293,68	2.750,45	--	983.044,13
Equips processos informació	340.196,98	15.953,88	--	356.150,86
Elements de transport	26.650,00	--	--	26.650,00
Altre immobilitzat material	12.160,74	394,25	--	12.554,99
<b>Total</b>	<b>11.392.224,57</b>	<b>73.740,18</b>	<b>--</b>	<b>11.465.964,75</b>

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2018	Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2018
A. A. Construccions	(4.842.412,80)	(171.339,07)	--	(5.013.751,87)
A. A. Instal·lacions tècniques	(874.062,91)	(30.884,04)	--	(904.946,95)
A. A. Maquinària	(231.563,74)	(9.648,09)	--	(241.211,83)
A. A. Utilitatge	(202.783,25)	(1.722,53)	--	(204.505,78)
A. A. Altres instal·lacions	(216.840,66)	(13.895,07)	--	(230.735,73)
A. A. Mobiliari	(918.710,14)	(19.100,05)	--	(937.810,19)
A. A. Equips processos inform.	(302.096,98)	(13.390,22)	--	(315.487,20)
A. A. Elements de transport	(26.650,00)	--	--	(26.650,00)
A. A. Altre immobilitzat material	(6.853,75)	(802,40)	--	(7.656,15)
<b>Total</b>	<b>(7.621.974,23)</b>	<b>(260.781,47)</b>	<b>--</b>	<b>(7.882.755,70)</b>

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2018	Altes/ Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2018
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	2.787.277,93	(154.195,50)	--	2.633.082,43
Instal·lacions tècniques	242.535,80	6.250,35	--	248.786,15
Maquinària	73.092,94	(9.648,09)	--	63.444,85
Utilitatge	5.608,74	(1.358,89)	--	4.249,85
Altres instal·lacions	61.585,55	(13.895,07)	--	47.690,48
Mobiliari	61.583,54	(16.349,60)	--	45.233,94
Equips processos informació	38.100,00	2.563,66	--	40.663,66
Elements de transport	0,00	--	--	0,00
Altre immobilitzat material	5.306,99	(408,15)	--	4.898,84
<b>Valor net comptable</b>	<b>3.770.250,34</b>	<b>(187.041,29)</b>	<b>--</b>	<b>3.583.209,05</b>

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

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

### Titularitat de l'immobilitzat

La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat 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 ha 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.

## 2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

El desglossament de l'epígraf de crèdits i comptes per cobrar a curt termini segons el balanç es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	17.967,25	9.795,02	8.172,23
Resta de crèdits i comptes a cobrar	67.306,56	65.446,92	1.859,64
<b>Total</b>	<b>85.273,81</b>	<b>75.241,94</b>	<b>10.031,87</b>

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

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2018	Patronat 2018	Consolidat 2018
Alumnes	15.335,85	17.108,42	32.444,27
Deutors	1.312,31	10.478,63	11.790,94
Administració tributaria deutora	35.353,32	-	35.353,32
Govern Andorra (beques menjador)	-	20.162,30	20.162,30
Provisió per insolvències de tràfic	-	-14.477,02	-14.477,02
<b>Total</b>	<b>52.001,48</b>	<b>33.272,33</b>	<b>85.273,81</b>

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

## 2.2.3. Tresoreria

La composició del saldo de tresoreria a tancament de l'exercici és la següent:

	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Caixa	2.125,58	1.450,29
Bancs comptes corrents	2.964.660,30	2.974.091,37
<b>Total</b>	<b>2.966.785,88</b>	<b>2.975.541,66</b>

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

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat a tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	Col·legi 2018	Patronat 2018	Consolidat 2018
Caixa	721,25	1.404,33	2.125,58
Bancs	1.052.484,63	912.175,67	1.964.660,30
Inversions a curt termini	-	1.000.000,00	1.000.000,00
<b>Total</b>	<b>1.053.205,88</b>	<b>1.913.580,00</b>	<b>2.966.785,88</b>

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

## 2.2.4. Ajustaments per periodificació

Els moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

### *Ajustament per periodificació d'actiu*

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Despeses anticipades	33.152,99	13.290,21	19.862,78
<b>Total</b>	<b>33.152,99</b>	<b>13.290,21</b>	<b>19.862,78</b>

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

### *Ajustament per periodificació de passiu*

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Ingressos anticipats	9.734,63	9.358,19	376,44
<b>Total</b>	<b>9.734,63</b>	<b>9.358,19</b>	<b>376,44</b>

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

## 2.2.5. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultat d'exercicis anteriors	847.056,71	4.252,61	-	851.309,32
Resultat de l'exercici	4.252,61	-101.332,13	4.252,61	-92.826,91
<b>Total</b>	<b>6.193.840,51</b>	<b>-97.079,52</b>	<b>4.252,61</b>	<b>6.101.013,60</b>

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

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

### *Composició del fons social*

A 31 de desembre de 2018 el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que corresponen, segons l'entitat, al fons social fundacional i al valor dels immobilitzats procedents de Govern i que figuren incorporats com actius en els 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 el fons social per aquest valor.

### *Resultats d'exercicis anteriors*

Els resultats d'exercicis anteriors incorporen els resultats positius i negatius dels anteriors exercicis que ha expressat la comptabilitat de l'entitat en els diferents períodes.

D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3, i atenent amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici del 2018, els imports de les subvencions del Govern no

aplicades a la seva finalitat no poden ser considerades resultat de l'exercici donat que han de ser reintegrades al Govern.

## 2.2.6. Subvencions

El resum dels moviments de subvencions durant l'exercici ha estat el següent:

	Saldo a 31.12.2017	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2018
Subvenció de capital	65.306,12	--	(5.288,45)	60.017,67
<b>Total</b>	<b>65.306,12</b>	<b>--</b>	<b>(5.288,45)</b>	<b>60.017,67</b>

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

## 2.2.7. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

El detall dels deutes amb tercers es desglossa com s'indica a continuació:

	Nota	Saldo a 31.12.2018	Saldo a 31.12.2017
Passius financers no corrents		0,00	0,00
Passius financers corrents		514.015,87	568.324,56
Deutes a curt termini	13.1	110.417,34	115.966,78
Creditors comercials i altres comptes a pagar	13.2	403.598,53	452.357,78
<b>Total</b>		<b>514.015,87</b>	<b>568.324,56</b>

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

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2018	Patronat 2018	Consolidat 2018
Proveïdors	346,00	18.224,50	18.570,50
Factures pendents de rebre	6.349,38	-	6.349,38
Altres	-	-	-
Creditors varis	135.497,60	12.993,99	148.491,59
Remuneracions pendents de pagament	115.516,28	6.360,95	121.877,23
Organismes de la seguretat social creditors	108.309,83	-	108.309,83
Fons mútua personal	-	84.098,39	84.098,39
Govern creditor	26.318,95	-	26.318,95
<b>Total</b>	<b>392.338,04</b>	<b>121.677,83</b>	<b>514.015,87</b>

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

## 2.2.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Import net de la xifra de negocis	781.991,25	783.084,74	-1.093,49
Altres ingressos d'explotació	4.184.024,23	4.118.710,52	65.313,71
<b>Total</b>	<b>4.966.015,48</b>	<b>4.901.795,26</b>	<b>64.220,18</b>

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



La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2018	Patronat 2018	Consolidat 2018
Subvenció del M.I.G. a funcionament	4.174.222,35	-	4.174.222,35
Ingressos per arrendaments	-	4.513,43	4.513,43
Fotocopiadora - reprografia	-	7.547,24	7.547,24
Menjador escolar	-	769.537,20	769.537,20
Cobraments APSER	-	1.658,10	1.658,10
Ingressos per serveis diversos	2.622,00	626,71	3.248,71
Subvencions de capital traspassades a resultats	-	5.288,45	5.288,45
<b>Total</b>	<b>4.176.844,35</b>	<b>789.171,13</b>	<b>4.966.015,48</b>

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

## 2.2.9. Consum, deteriorament del circulat i altres despeses d'explotació

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

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Consum de mercaderies	239.514,05	238.468,89	1.045,16
Deteriorament del circulat	-2.468,96	-1.809,25	-659,71
Altres despeses d'explotació	673.530,03	631.173,71	42.356,32
<b>Total</b>	<b>910.575,12</b>	<b>867.833,35</b>	<b>42.741,77</b>

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

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2018	Patronat 2018	Consolidat 2018
Compres menjador/aliments	19.019,78	184.870,14	203.889,92
Variació d'existències	-	-2.130,11	-2.130,11
Compres material	25.552,74	12.201,50	37.754,24
<b>Consum de mercaderies</b>	<b>44.572,52</b>	<b>197.071,64</b>	<b>239.514,05</b>
Conservació - manteniment - reparacions	147.472,85	6.836,49	154.309,34
Serveis exteriors	243.626,33	84.484,16	328.110,49
Transports	83,74	-	83,74
Assegurances	8.145,00	-	8.145,00
Serveis bancaris	675,85	340,51	1.016,36
Relacions públiques	6.480,05	-	6.480,05
Subministraments	167.562,72	1.658,22	169.220,94
Serveis diversos	6.112,11	-	6.112,11
Taxes	52,00	-	52,00
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>580.210,65</b>	<b>93.319,38</b>	<b>673.530,03</b>
Pèrdues de crèdits incobrables	-	-2.468,96	-2.468,96
<b>Altres despeses de gestió</b>	<b>-</b>	<b>-2.468,96</b>	<b>-2.468,96</b>
<b>Total</b>	<b>624.783,17</b>	<b>285.791,95</b>	<b>910.575,12</b>

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

## 2.2.10. Despeses de personal

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

	<b>Exercici 2018</b>	<b>Exercici 2017</b>
Sous i salaris	3.255.642,46	3.155.937,88
CASS	499.851,43	484.849,37
Altres despeses socials	77.155,11	77.276,93
<b>Total</b>	<b>3.832.649,00</b>	<b>3.718.064,18</b>

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

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

<b>Descripció</b>	<b>Col·legi 2018</b>	<b>Patronat 2018</b>	<b>Consolidat 2018</b>
Sous i salaris	3.066.084,47	189.557,99	3.255.642,46
Indemnitzacions	-	-	-
Caixa Andorrana de Seguretat Social	470.561,75	29.289,68	499.851,43
Altres despeses socials	76.970,08	185,03	77.155,11
<b>Total</b>	<b>3.613.616,30</b>	<b>219.032,70</b>	<b>3.832.649,00</b>

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

## 2.2.11. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo 2018</b>	<b>Saldo 2017</b>	<b>Variació</b>
Ingressos financers	2.957,28	2.571,51	385,77
Despeses financeres	-	-	-
<b>Total</b>	<b>2.957,28</b>	<b>2.571,51</b>	<b>385,77</b>

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

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

<b>Descripció</b>	<b>Col·legi 2018</b>	<b>Patronat 2018</b>	<b>Consolidat 2018</b>
Interessos bancaris	2.866,87	90,41	2.957,28
Despeses financeres	-	-	-
<b>Total</b>	<b>2.866,87</b>	<b>90,41</b>	<b>2.957,28</b>

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

## 2.2.12. Altres ingressos i despeses no recurrents

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

Descripció	Saldo 2018	Saldo 2017	Variació
Altres ingressos no recurrents	2.064,06	2.678,63	-614,57
Altres despeses no recurrents	-66.218,01	-65.754,07	-463,94
<b>Total</b>	<b>-64.153,95</b>	<b>-63.075,44</b>	<b>-1.078,51</b>

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

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat és la següent:

Descripció	Col·legi 2018	Patronat 2018	Consolidat 2018
Ingressos extraordinaris	730,01	1.334,05	2.064,06
Despeses extraordinàries	-1.718,01	-64.500,00	-66.218,01
<b>Total</b>	<b>-988,00</b>	<b>-63.165,95</b>	<b>-64.153,95</b>

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

## 2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de l'exercici 2018 del Col·legi és la següent:

		Pressupost 2018	Liquidat 2018	%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>3.586.552,35</b>	<b>3.613.616,30</b>	<b>100,8%</b>
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	3.057.970,00	3.072.267,54	100,5%
160	Quotes seguretat social	473.210,35	470.561,75	99,4%
161	Prestacions socials	40.447,00	53.266,30	131,7%
163	Despeses socials del personal	14.925,00	17.520,71	117,4%
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>587.670,00</b>	<b>625.825,33</b>	<b>106,5%</b>
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	87.000,00	102.366,81	117,7%
213	Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipam.	25.250,00	35.538,84	140,7%
214	Reparació i conservació, material de transport	550,00	37,85	6,9%
216	Reparació i conservació d'equip. informàtics	8.000,00	8.338,75	104,2%
219	Reparació i conservació, altres immobilitzats	3.000,00	1.190,6	39,7%
220	Compres de material	37.370,00	44.572,52	119,3%
221	Subministraments	174.100,00	160.075,27	91,9%
222	Comunicacions	12.300,00	7.611,35	61,9%
223	Transport	200,00	83,74	41,9%
224	Primes d'assegurances	9.000,00	8.145,00	90,5%
225	Tributs	150,00	52,00	34,7%
226	Altres serveis	21.050,00	23.835,97	113,2%
227	Treballs realitzats per altres empreses	205.500,00	232.785,15	113,3%
230	Reemborsament de dietes	4.200,00	1.191,48	28,4%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>0,00</b>	<b>675,85</b>	<b>--</b>
349	Altres despeses financeres	0,00	675,85	--
	<b>TOTAL</b>	<b>4.174.222,35</b>	<b>4.240.117,48</b>	<b>101,60%</b>

### Pressupost d'Ingressos

		Pressupost 2017	Liquidat 2017	%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>4.174.222,35</b>	<b>4.174.222,35</b>	<b>100,00%</b>
482	Transferència de Govern	4.174.222,35	4.174.222,35	100,00%
	<b>TOTAL</b>	<b>4.174.222,35</b>	<b>4.174.222,35</b>	<b>100,00%</b>

Nota: Les dades del quadre anterior fan referència a l'exercici 2018

Font: Col·legi Sant Ermengol

(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

### *Excedents de subvenció de funcionament*

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2018, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.174.222 euros i, per tant, inferior en 65.895 euros a les despeses executades que han estat de 4.240.117 euros.

Resten pendents d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada dels exercicis 2013 per 66.082 euros, de 2014 per 29.295 euros, de 2015 per 19.711 euros i de 2017 per 8.284 euros.

Per altra part, l'any 2016 el Col·legi presentava un dèficit de subvenció de finançament de l'exercici de 3.578 euros del qual no es disposa d'informació que permeti determinar si ha de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits d'altres exercicis.

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

## 2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

### Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Subvenció de funcionament	3.835.528	3.971.637	4.127.761	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222
Romanents de subvencions exercicis anteriors	-	193.565	-	-	-	-	-	-
Subvencions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	23.890	25.964	10.425	5.580	19.239	19.851	26.098	18.663
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>3.859.418</b>	<b>4.191.166</b>	<b>4.138.186</b>	<b>4.077.695</b>	<b>4.038.869</b>	<b>3.982.070</b>	<b>4.134.646</b>	<b>4.192.885</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

### Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

Concepte	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Despeses de personal	3.381.993	3.421.578	3.426.758	3.436.381	3.450.489	3.446.631	3.497.933	3.613.616
Consum de béns corrents i serveis	628.035	617.235	634.921	606.439	549.429	519.165	601.527	625.825
Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	804	676
<b>Total despeses corrents</b>	<b>4.010.028</b>	<b>4.038.813</b>	<b>4.061.679</b>	<b>4.042.820</b>	<b>3.999.918</b>	<b>3.965.796</b>	<b>4.100.264</b>	<b>4.240.117</b>

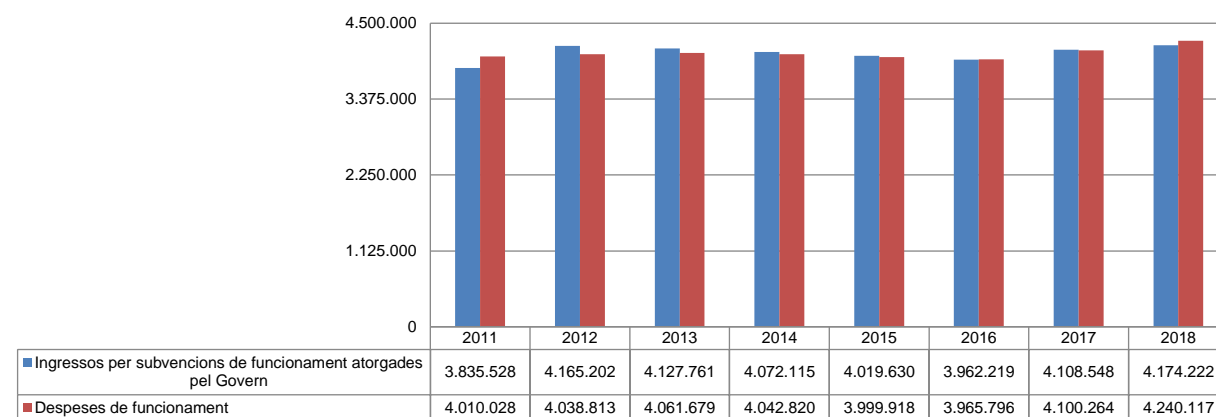
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

### Superàvit/dèficit de gestió de la subvenció rebuda de despeses corrents

Concepte	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	3.835.528	4.165.202	4.127.761	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222
Despeses de funcionament	4.010.028	4.038.813	4.061.679	4.042.820	3.999.918	3.965.796	4.100.264	4.240.117
<b>Superàvit/dèficit de gestió</b>	<b>-174.500</b>	<b>126.389</b>	<b>66.082</b>	<b>29.295</b>	<b>19.712</b>	<b>-3.577</b>	<b>8.284</b>	<b>-65.895</b>

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

### Liquidació ingressos i despeses corrents



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

### Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
<b>Liquidació del pressupost</b>						
(Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions de despeses de funcionament}}$	99,3%	99,5%	97,7%	99,8%	101,6%
<b>% que representen les despeses de personal</b>						
(% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	85,0%	86,3%	86,9%	85,3%	85,2%
<b>% que representen les despeses corrents</b>						
(% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Consum de béns corrents i serveis}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	15,0%	13,7%	13,1%	14,7%	14,8%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol

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

En relació amb les subvencions públiques rebudes es posa de manifest el següent:

- Continua sense poder obtenir-se evidència suficient de la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara edificis. Els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (notes 2.2.1 i 2.2.5)
- El total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2018 han estat de 4.240.117 euros, el que ha generat un dèficit en la subvenció de funcionament de 65.895 euros.

En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 123.372 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la Llei del pressupost i es desconeix si el col·legi rebrà compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament de l'any 2016 per import de 3.578 euros. (nota 2.3)

### **4. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en l'apartat 3 anterior, 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.

### **5. 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 considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



**COL·LEGI SANT ERMENGOL**  
ANDORRA LA VELLA

Andorra la Vella, 4 de maig de 2020

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS  
President del TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA  
C/ Dr. Vilanova 15, planta -3  
Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Per la present els fem arribar, en document adjunt, les al·legacions al seu l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponent al tancament de l'exercici 2018 del Col·legi Sant Ermengol.

Aprofitem l'avinentesa per saludar-vos ben atentament.

Anna Maria VILLAS BALASCH  
Directora Col·legi Sant Ermengol



**AL·LEGACIONS A L'INFORME RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ  
CORRESPONENT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2018 DEL COL·LEGI SANT ERMENGOL**

El Tribunal de Comptes fa la següent observació:

*“El total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2018 han estat de 4.240.117 euros, el que ha generat un dèficit en la subvenció de funcionament de 65.895 euros.*

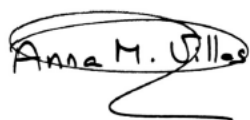
*En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 123.372 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la llei del pressupost i es desconeix si el col·legi rebrà compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament de l'any 2016 per import de 3.578 euros. (nota 2.3) “*

Voldríem fer constar que el Col·legi ha realitzat accions sobre aquest tema. A instàncies del Patronat Rector, màxim òrgan de govern del Col·legi Sant Ermengol, després de la seva reunió celebrada al març de 2019, es va traslladar al Ministeri d'Educació del Govern d'Andorra la voluntat de donar compliment a la Llei de Pressupost que regula les condicions d'atorgament de les subvencions rebudes, i sol·licitar que aquests excedents i dèficits de subvenció del període 2013 a 2017 que sumen 119.794 euros, no haguessin de ser retornats per l'escola.

Aquesta petició va ser recollida pel Ministeri d'Educació i traslladada en la seva carta de 29 d'abril de 2019 al Ministeri de Finances, còpia que annexem en document adjunt.

Els preguem vulguin tenir en consideració l'exposat.

Andorra la Vella, 4 de maig de 2020

A handwritten signature in black ink, which appears to read "Anna M. Villas". The signature is stylized with a large, sweeping loop at the end.

Anna Maria VILLAS BALASCH  
Directora Col·legi Sant Ermengol

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

## **6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.