

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Maig de 2015

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
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
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
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. Inversions financeres	14
2.2.4. Tresoreria	15
2.2.5. Ajustaments per periodificació	15
2.2.6. Patrimoni net	16
2.2.7. Subvencions	16
2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar	17
2.2.9. Ingressos d'explotació	18
2.2.10. Consum de mercaderies, deteriorament del circulat i altres despeses d'explotació.....	18
2.2.11. Despeses de personal	19
2.2.12. Resultat financer	20
2.2.13. Altres ingressos i despeses no recurrents	20
2.3. Execució pressupostària	21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. CONCLUSIONS	24
5. AL·LEGACIONS	24
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	24

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 2014, 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 2014, 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'aquesta escola.

Els estats financers corresponents a l'exercici 2014, objecte d'aquesta fiscalització van ser lliurats al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015, i consten de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria. 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 aquesta darrera 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 2014 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 21 de maig de 2015.

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.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera i comptable del Col·legi Sant Ermengol en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965.
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976.
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993.
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 19 de juny de 2001.
- Llei 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.
- Decret del 23 de juliol de 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15 de febrer del 2012.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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 2014	Pendent de pagament a 31/12/2014
Subvenció de funcionament	4.072.115,18	-
Subvencions beques menjador	5.580,00	-
Total	4.077.695,18	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Govern
(Imports en euros)

En relació a les beques menjador, l'entitat té registrats al tancament de l'exercici objecte de fiscalització drets pendents de cobrament per un import de 16.961 euros que Govern no reconeix en la resposta rebuda. L'entitat ha cobrat aquest import el 30 de gener de 2015.

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	Exercici 2014	Exercici 2013
A) ACTIUS NO CORRENTS	3.601.816,87	3.884.727,05
I. Immobilitzat intangible	6.022,55	3.841,77
4. Altres actius intangibles	6.022,55	3.841,77
II. Immobilitzat tangible	3.595.794,32	3.880.885,28
1. Terrenys i construccions	3.412.434,98	3.611.195,38
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	183.359,34	269.689,90
III. Inversions immobiliàries	-	-
IV. Immobilitzat financer	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	3.349.741,64	3.053.751,05
I. Altres actius no corrents en venda	-	-
II. Existències	-	-
III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	69.142,86	65.026,13
1. Clients per vendes i prestació de serveis	10.097,33	11.359,42
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	59.045,53	53.666,71
IV. Inversions financeres a curt termini	550.083,18	-
2. Resta d'actius financers	550.083,18	-
V. Tresoreria	2.708.345,39	2.972.243,41
VI. Ajustaments per periodificació	22.170,21	16.481,51
TOTAL ACTIU	6.951.558,51	6.938.478,10

PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
A) PATRIMONI NET	6.277.534,49	6.262.454,42
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	919.923,23	895.532,35
VI. Resultat de l'exercici	15.080,07	24.390,88
VII. Dividend a compte	-	-
B) PASSIUS NO CORRENTS	98.578,63	114.173,63
I. Provisions a llarg termini	-	-
II. Deutes a llarg termini	-	-
III: Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t	-	-
IV. Subvencions	98.578,63	114.173,63
C) PASSIUS CORRENTS	575.445,39	561.850,05
I. Passius vinc. amb altres act. no corr. en venda	-	-
II. Provisions a curt termini	-	-
III. Deutes a curt termini	85.656,07	62.732,57
4. Altres	85.656,07	62.732,57
IV. Deutes amb empreses del grup a c/t	-	-
V. Creditors comercials i altres comptes a pagar	479.524,01	492.970,64
1. Proveïdors	22.213,74	38.525,19
3. Creditors varis	127.532,86	161.919,85
5. Altres	329.777,41	292.525,60
VI. Ajustaments per periodificació	10.265,31	6.146,84
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	6.951.558,51	6.938.478,10

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

Compte de pèrdues i guanys

	Exercici 2014	Exercici 2013
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1. Import net de la xifra de negocis	763.803,29	774.156,44
2. Altres ingressos d'explotació	4.114.196,94	4.171.480,45
Total ingressos d'explotació	4.878.000,23	4.945.636,89
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	209.541,20	240.540,26
2. Despeses de personal	3.677.009,03	3.669.254,70
a) Sous, salaris i assimilats	3.165.004,75	3.167.948,64
b) Càrregues socials	457.184,51	457.719,71
c) Altres despeses de personal	54.819,77	43.586,35
3. Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	305.239,82	314.037,82
4. Variació del deteriorament del circulat	918,95	4.445,90
5. Altres despeses d'explotació	672.921,13	693.778,38
Total despeses d'explotació	4.865.630,13	4.922.057,06
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	12.370,10	23.579,83
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERS		
1. Ingressos financers	9.779,23	8.450,76
2. Despeses financeres	-17,34	-0,35
Resultat financer	9.761,89	8.450,41
RESULTAT DE LES OPERACIONS	22.131,99	32.030,24
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1. Altres ingressos no recurrents	1.600,09	3.200,61
2. Altres despeses no recurrents	-7.747,33	-8.191,29
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-6.147,24	-4.990,68
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	15.984,75	27.039,56
V. IMPOSTOS SOBRE BENEFICIS	-904,68	-2.648,68
RESULTAT DE L'EXERCICI	15.080,07	24.390,88

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

Estat de canvis del patrimoni net

	Fons social	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) Saldos al 31/12/2012	5.342.531,19	988.884,51	-93.352,16	6.238.063,54
I. Ajustaments per canvi de criteris comptables 2012 i anteriors	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2012 i anteriors	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a l'01/01/2013	5.342.531,19	988.884,51	-93.352,16	6.238.063,54
I. Resultat de l'exercici	-	-	24.390,88	24.390,88
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-93.352,16	93.352,16	-
4. Altres moviments	-	-93.352,16	93.352,16	-
C) Saldos al 31/12/2013	5.342.531,19	895.532,35	24.390,88	6.262.454,42
I. Ajustaments per canvi de criteris comptables 2013 i anteriors	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2013 i anteriors	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a l'01/01/2014	5.342.531,19	895.532,35	24.390,88	6.262.454,42
I. Resultat de l'exercici	-	-	15.080,07	15.080,07
III. Operacions amb socis i propietaris	-	24.390,88	-24.390,88	-
4. Altres moviments	-	24.390,88	-24.390,88	-
E) Saldos a 31/12/2014	5.342.531,19	919.923,23	15.080,07	6.277.534,49

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

Estat de flux d'efectiu

	Exercici 2014	Exercici 2013
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	-241.568,38	360.399,38
1. Resultat del període abans d'impostos	15.984,75	27.039,56
2. Ajustaments del resultat	280.801,88	292.800,62
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	305.239,82	314.037,82
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	918,95	4.445,90
c) Variació de provisions (+/-)	-	-
d) Imputació de subvencions (-)	-15.595,00	-17.232,69
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-)	-9.779,23	-8.450,76
h) Despeses financeres (+)	17,34	0,35
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-	-
3. Canvis en el capital corrent	-545.517,96	34.856,95
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-4.116,73	-18.213,44
c) Altres actius corrents (+/-)	-555.442,22	4.172,65
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	-13.000,98	43.220,97
e) Altres passius corrents (+/-)	27.041,97	5.676,77
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	7.162,95	5.702,25
a) Pagaments d'interessos (-)	-17,34	-0,35
c) Cobraments d'interessos (+)	9.779,23	8.450,76
d) Pagament per impost sobre beneficis (-)	-2.598,94	-2.748,16
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	-241.568,38	360.399,38
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-22.329,64	-44.535,18
6. Pagaments per inversions (-)	-22.329,64	-44.535,18
b) Immobilitzat intangible	-4.438,50	-3.571,25
c) Immobilitzat tangible	-17.891,14	-40.963,93
7. Cobraments per desinversions (+)	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-22.329,64	-44.535,18
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-	-
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)	-	-
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	-	-
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	-263.898,02	315.864,20
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.972.243,41	2.656.379,21
Efectiu o equivalents al final del període	2.708.345,39	2.972.243,41

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

De la revisió dels comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Presentació dels comptes anuals: estat de canvis del patrimoni net

L'entitat presenta l'estat de canvis del patrimoni net de forma incorrecta, ja que en l'apartat "IV. Altres moviments" incorpora el mateix resultat que en l'apartat "III. Operacions amb socis i propietaris"; el qual fa que es dupliqui el mateix import, tot i que el resultat final és el correcte.

2.2.1. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

Cost	Saldo a 01/01/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Aplicacions informàtiques	25.015,84	4.438,50	-	29.454,34
Total	25.015,84	4.438,50	-	29.454,34

Amortització acumulada	Saldo a 01/01/2014	Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Aplicacions informàtiques	-21.174,07	-2.257,72	-	-23.431,79
Total	-21.174,07	-2.257,72	-	-23.431,79

Valor net comptable	Saldo a 01/01/2014	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Aplicacions informàtiques	3.841,77	2.180,78	-	6.022,55
Valor net comptable	3.841,77	2.180,78	-	6.022,55

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

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a 01/01/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	7.139.658,93	-	-	7.139.658,93
Instal·lacions tècniques	858.195,50	-	-	858.195,50
Maquinària	259.406,63	-	-	259.406,63
Utilitatge	211.435,85	-	-	211.435,85
Altres instal·lacions	200.184,89	-	-	200.184,89
Mobiliari	920.691,18	-	-	920.691,18
Equips processos dades	289.543,29	17.891,14	-	307.434,43
Elements de transport	26.650,00	-	-	26.650,00
Altres immobilitzat material	12.160,74	-	-	12.160,74
Total	10.413.085,86	17.891,14	-	10.430.977,00

Amortització acumulada	Saldo a 01/01/2014	Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2014
A. A. Construccions	-4.024.603,32	-197.779,48	-	-4.222.382,80
A. A. Instal·lacions tècniques	-722.392,23	-65.313,10	-	-787.705,33
A. A. Maquinària	-231.645,50	-5.151,41	-	-236.796,91
A. A. Utilitatge	-207.256,32	-2.602,30	-	-209.858,62
A. A. Altres instal·lacions	-198.775,73	-448,93	-	-199.224,66
A. A. Mobiliari	-853.257,27	-15.324,27	-	-868.581,54
A. A. Equips processos dades	-269.707,17	-11.374,03	-	-281.081,20
A. A. Elements de transport	-22.499,59	-3.997,50	-	-26.497,09
A. A. Altres immobilitzat material	-2.063,45	-991,08	-	-3.054,53
Total	-6.532.200,58	-302.982,10	-	-6.835.182,68

Valor net comptable	Saldo a 01/01/2014	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	3.115.055,61	-197.779,48	-	2.917.276,13
Instal·lacions tècniques	135.803,27	-65.313,10	-	70.490,17
Maquinària	27.761,13	-5.151,41	-	22.609,72
Utilitatge	4.179,53	-2.602,30	-	1.577,23
Altres instal·lacions	1.409,16	-448,93	-	960,23
Mobiliari	67.433,91	-15.324,27	-	52.109,64
Equips processos dades	19.836,12	6.517,11	-	26.353,23
Elements de transport	4.150,41	-3.997,50	-	152,91
Altres immobilitzat material	10.097,29	-991,08	-	9.106,21
Valor net comptable	3.880.885,28	-285.090,96	-	3.595.794,32

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 què 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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	10.097,33	11.359,42	-1.262,09
Resta de crèdits i comptes a cobrar	59.045,53	53.666,71	5.378,82
Total	69.142,86	65.026,13	4.116,73

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 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Alumnes	9.277,80	39.819,53	49.097,33
Deutors	-	11.308,99	11.308,99
A compte remuneracions	-	500,00	500,00
Administració tributaria deutora IGI	30.275,23	-	30.275,23
Govern Andorra (beques menjador)	16.961,31	-	16.961,31
Provisió per insolvències de tràfic	-	-39.000,00	-39.000,00
Total	56.514,34	12.628,52	69.142,86

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

En relació a l'import registrat de 16.961 euros, veure nota 2.1.

2.2.3. Inversions financeres

La composició del saldo de les inversions financeres a tancament de l'exercici és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Resta d'actius financers	550.083,18	-	550.083,18
Total	550.083,18	-	550.083,18

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 a tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	Col·legi 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Resta d'actius financers	-	550.083,18	550.083,18
Total	-	550.083,18	550.083,18

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

2.2.4. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	744,41	502,31	242,10
Bancs	416.542,37	312.474,46	104.067,91
Imposicions a termini	2.291.058,61	2.659.266,64	-368.208,03
Total	2.708.345,39	2.972.243,41	-263.898,02

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 a tancament de l'exercici és el següent:

Descripció	Col·legi 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Caixa	289,55	454,86	744,41
Bancs	191.117,50	225.424,87	416.542,37
Imposicions a termini	-	2.291.058,61	2.291.058,61
Total	191.407,05	2.516.938,34	2.708.345,39

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

2.2.5. Ajustaments per periodificació

El moviment comptabilitzat en aquest compte és el següent:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Despeses anticipades	22.170,21	16.481,51	5.688,70
Total	22.170,21	16.481,51	5.688,70

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

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Ingressos anticipats	10.265,31	6.146,84	4.118,47
Total	10.265,31	6.146,84	4.118,47

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

2.2.6. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultat d'exercicis anteriors	895.532,35	24.390,88	-	919.923,23
Resultat de l'exercici	24.390,88	15.080,07	-24.390,88	15.080,07
Total	6.262.454,42	39.470,95	-24.390,88	6.277.534,49

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2014, 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 de l'exercici i els resultats d'exercicis anteriors

Els resultats de l'exercici i els d'exercicis anteriors incorporen, entre d'altres anotacions, els resultats positius i negatius 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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, 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 o bé tenir-se en compte aquest romanent per rebaixar aportacions posteriors.

2.2.7. Subvencions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Subvencions de capital	114.173,63	-	-15.595,00	98.578,63
Total	114.173,63	-	-15.595,00	98.578,63

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

2.2.8. 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:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutes a curt termini	85.656,07	62.732,57	22.923,50
Creditors comercials i altres comptes a pagar	479.524,01	492.970,64	-13.446,63
Total	565.180,08	555.703,21	9.476,87

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Proveïdors	5.052,77	17.160,97	22.213,74
Factures pendents de rebre	3.294,37	-	3.294,37
Altres	-	-	-
Creditors varis	109.962,50	14.275,99	124.238,49
Remuneracions pendents de pagament	225.476,24	6.928,41	232.404,65
Organismes de la seguretat social creditors	97.372,76	-	97.372,76
Fons mútua personal	-	84.254,86	84.254,86
Govern creditor	713,71	687,50	1.401,21
Total	441.872,35	123.307,73	565.180,08

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

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Complements de pensions del personal docent.

Segons es desprèn de l'escrit tramès pel Govern al Col·legi, “....en la proposta de pressupost 2011 havíeu d'afegir una partida en concepte de “jubilació” i incloure les quantitats corresponents als triennis que deixaven de cobrar els docents que es jubilaven l'any 2010.

Es tractava de materialitzar l'acord del Consell General de la sessió extraordinària del 23 de gener del 2009 mitjançant el qual es va consensuar, per unanimitat, un text de forma que es donés cobertura a les pensions de jubilació del personal docent de les escoles Col·legi Sant Ermengol, Col·legi Janer i Col·legi Sagrada Família per un import de 6.000 euros.

Pel que fa als propers projectes de pressupost, us comunico que aquesta partida pressupostària es mantindrà sempre que la situació econòmica ho permeti, tenint en compte les directrius de Funció pública que es considerin d'aplicació al col·lectiu de personal de les seves escoles i mentre no es reguli la jubilació a través d'altres mecanismes.”

Fruit de l'esmentada comunicació, el Col·legi ha enregistrat despeses per import de 37.257 euros que s'han calculat sobre la base de l'import dels triennis que percep cada treballador del centre en el moment que es jubila, resultant un pendent de pagament per aquest concepte per import de 127.916 euros.

No es coneixen els elements que permetin determinar la raonabilitat de que l'exigència futura d'aquesta provisió s'ajusti als imports que s'han dotat.

2.2.9. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Import net de la xifra de negocis	763.803,29	774.156,44	-10.353,15
Altres ingressos d'explotació	4.114.196,94	4.171.480,45	-57.283,51
Total	4.878.000,23	4.945.636,89	-67.636,66

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Subvenció del M.I.G. a funcionament	4.072.115,18	-	4.072.115,18
Ingressos per arrendaments	-	10.601,60	10.601,60
Fotocopiadora - reprografia	-	11.058,98	11.058,98
Ingrés per alimentació Comunitat	-	15.885,16	15.885,16
Menjador escolar	-	732.128,30	732.128,30
Cobraments APSER	-	1.475,08	1.475,08
Ingressos per serveis diversos	18.399,77	741,16	19.140,93
Subvencions de capital traspasades a resultats	-	15.595,00	15.595,00
Total	4.090.514,95	787.485,28	4.878.000,23

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

2.2.10. Consum de mercaderies, deteriorament del circulat i altres despeses d'explotació

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

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Consum de mercaderies	209.541,20	240.540,26	-30.999,06
Deteriorament del circulat	918,95	4.445,90	-3.526,95
Altres despeses d'explotació	672.921,13	693.778,38	-20.857,25
Total	883.381,28	938.764,54	-55.383,26

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Compres menjador/aliments	-	179.328,80	179.328,80
Compres material	30.212,40	-	30.212,40
Consum de mercaderies	30.212,40	179.328,80	209.541,20
Conservació - manteniment - reparacions	153.633,71	14.935,38	168.569,09
Serveis exteriors	233.837,02	73.593,32	307.430,34
Transports	195,43	-	195,43
Assegurances	9.219,02	-	9.219,02
Serveis bancaris	367,16	354,85	722,01
Relacions públiques	5.238,58	-	5.238,58
Subministraments	164.057,03	7.426,87	171.483,90
Serveis diversos	9.555,40	241,18	9.796,58
Taxes	123,5	142,68	266,18
Altres despeses d'explotació	576.226,85	96.694,28	672.921,13
Pèrdues de crèdits incobrables	-	918,95	918,95
Altres despeses de gestió	-	918,95	918,95
Total	606.439,25	276.942,03	883.381,28

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

2.2.11. Despeses de personal

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

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Sous, salaris i assimilats	3.165.004,75	3.167.948,64	-2.943,89
Càrregues socials	457.184,51	457.719,71	-535,20
Altres despeses de personal	54.819,77	43.586,35	11.233,42
Total	3.677.009,03	3.669.254,70	7.754,33

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Sous i salaris	2.955.229,89	209.774,86	3.165.004,75
CASS	426.823,92	30.360,59	457.184,51
Altres despeses socials	54.327,27	492,50	54.819,77
Total	3.436.381,08	240.627,95	3.677.009,03

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

De la revisió realitzada, es desprèn la següent observació:

Contractació de personal fix

Tal i com s'assenyala en l'article 24 de la Llei 3/2014, del pressupost per a l'exercici del 2014, en els apartats primer, segon i tercer en cap cas es pot contractar personal fix per a cobrir places vacants ni crear noves places. En el citat article també es defineix, en el cinquè apartat, que és d'aplicació "... a les entitats autònomes les despeses corrents de les quals es financen mitjançant transferència corrent del Govern".

Durant l'exercici 2014, l'entitat ha contractat personal fix per a cobrir vacants de personal i/o crear noves places. En aquest sentit, hem pogut obtenir evidència de la contractació de sis persones durant aquest exercici amb un tipus de contracte indefinit pel qual no ha donat compliment a l'article 24 de la Llei 3/2014, del pressupost per a l'exercici del 2014.

2.2.12. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Ingressos financers	9.779,23	8.450,76	1.328,47
Despeses financeres	-17,34	-0,35	-16,99
Total	9.761,89	8.450,41	1.311,48

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

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

Descripció	Col·legi 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Interessos bancaris	1.162,46	8.616,77	9.779,23
Despeses financeres	-	-17,34	-17,34
Total	1.162,46	8.599,43	9.761,89

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

2.2.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

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

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Altres ingressos no recurrents	1.600,09	3.200,61	-1.600,52
Altres despeses no recurrents	-7.747,33	-8.191,29	443,96
Total	-6.147,24	-4.990,68	-1.156,56

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

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

Descripció	Col·legi 2014	Patronat 2014	Consolidat 2014
Ingressos extraordinaris	99,09	1.501,00	1.600,09
Despeses extraordinàries	-600,05	-7.147,28	-7.747,33
Total	-500,96	-5.646,28	-6.147,24

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

2.3. Execució pressupostària

L'entitat no incorpora als comptes retuts una liquidació de pressupost en la que es comparin les previsions inicials amb les xifres que deriven de la seva comptabilitat.

Cal indicar que, en el transcurs del treball de revisió, s'ha observat una execució pressupostària, que es reproduïx seguidament:

L'execució pressupostària de l'exercici 2014 del Col·legi és la següent:

Despeses	Pressupostat inicial 2013	Liquidat 2013	Pressupostat inicial 2014	Pressupostat final 2014	Liquidat 2014	%
1. Despeses de personal	3.572.161,00	3.426.757,94	3.456.049,58	3.456.049,58	3.436.381,08	99,43
2. Despeses corrents	555.600,00	634.921,49	616.065,60	616.065,60	606.439,25	98,44
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-
5. Ingressos extraordinaris	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	4.127.761,00	4.061.679,43	4.072.115,18	4.072.115,18	4.042.820,33	99,28
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	-	-	-	-	-	-
Total pressupost de despeses	4.127.761,00	4.061.679,43	4.072.115,18	4.072.115,18	4.042.820,33	99,28

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

Ingressos	Pressupostat inicial 2013	Liquidat 2013	Pressupostat inicial 2014	Pressupostat final 2014	Liquidat 2014	%
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	4.127.761,00	4.127.761,00	4.072.115,18	4.072.115,18	4.072.115,18	100,00
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	4.127.761,00	4.127.761,00	4.072.115,18	4.072.115,18	4.072.115,18	100,00
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	4.127.761,00	4.127.761,00	4.072.115,18	4.072.115,18	4.072.115,18	100,00

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

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Excedents de subvenció de funcionament

Analitzades les despeses suportades amb càrrec a les subvencions rebudes del Govern en resulten les xifres resumides en el quadre següent:

Concepte	Subvenció rebuda (1)	Despesa real (2)	% Execució (2)/(1)
Funcionament			
Despeses de personal	3.456.049,58	3.436.381,08	99,43%
Consum de béns i serveis	616.065,60	606.439,25	98,44%
Total funcionament	4.072.115,18	4.042.820,33	99,28%
Inversions			
Mobiliari - Equipament	-	-	-
Total inversions	-	-	-
Total funcionament + inversió	4.072.115,18	4.042.820,33	99,28%

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

De l'anterior se'n desprèn que el total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2014 ha estat un total de 4.042.820 euros, el que ha generat un superàvit de subvenció de funcionament de 29.295 euros.

Resten pendents d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada dels exercicis 2010 per un import de 47.907 euros, del 2012 per 126.389 euros, i del 2013 per 66.082 euros.

Per altra part, l'exercici 2011 l'entitat va tenir un dèficit de subvenció de finançament de 174.500 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 18.1 de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, el Govern pot o bé sol·licitar de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent 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 1er de la secció 3a del capítol 1er 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 economicofinancera de l'entitat:

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Subvenció de funcionament	3.992.059	3.770.519	3.866.454	3.835.528	3.971.637	4.127.761	4.072.115
Romanents de subvencions exercicis anteriors	-	270.000	261.877	-	193.565	-	-
Subvencions d'inversions	-	-	29.113	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	27.469	19.856	19.583	23.890	25.964	10.425	5.580
Altres subvencions	-	-	4.301	-	-	-	-
Total	4.019.528	4.060.375	4.181.328	3.859.418	4.191.166	4.138.186	4.077.695

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

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Despeses de personal	3.269.491	3.360.626	3.448.771	3.381.993	3.421.578	3.426.758	3.436.381
Despeses en béns corrents i serveis	669.025	539.871	631.654	628.035	617.235	634.921	606.439
Total despeses corrents	3.938.516	3.900.497	4.080.425	4.010.028	4.038.813	4.061.679	4.042.820

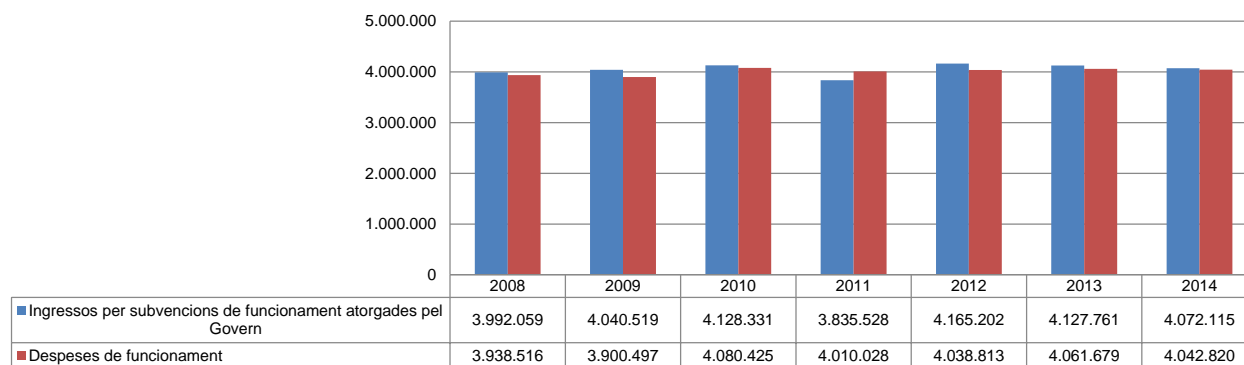
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

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

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	3.992.059	4.040.519	4.128.331	3.835.528	4.165.202	4.127.761	4.072.115
Despeses de funcionament	3.938.516	3.900.497	4.080.425	4.010.028	4.038.813	4.061.679	4.042.820
Superàvit / dèficit de gestió	53.543	140.022	47.906	-174.500	126.389	66.082	29.295

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 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions de despeses de funcionament}}$	100,3%	99,2%	96,4%	98,4%	99,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	84,5%	84,3%	84,7%	84,4%	85,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	15,5%	15,7%	15,3%	15,6%	15,0%

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:

- El total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2014 han estat un total de 4.042.820 euros, el que ha generat un superàvit de subvenció de funcionament de 29.295 euros.
Per altra banda resten pendents d'aplicació els excedents de subvenció percebuts els exercicis 2010 per 47.907 euros, 2012 per 126.389 euros, i 2013 per 66.082 euros, i es desconeix si el Col·legi rebrà compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament de l'exercici 2011 per import de 174.500 euros. (nota 2.3)
- 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 2.2.6)

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.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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