

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2012, del  
**COL·LEGI SANT ERMENGOL**

Juny de 2013

## ÍNDIX

|   |           |
|---|-----------|
| <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 .....                          | 13        |
| 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 .....   | 17        |
| 2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials .....          | 18        |
| 2.2.10. Despeses de personal .....  | 19        |
| 2.2.11. Resultat financer .....   | 20        |
| 2.2.12. Altres ingressos i despeses no recurrents .....                           | 20        |
| 2.3. Execució pressupostària .....  | 21        |
| 2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals .....                           | 23        |
| <b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>                                      | <b>24</b> |
| <b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>                     | <b>24</b> |
| <b>5. CONCLUSIONS .....</b>   | <b>24</b> |
| <b>6. AL·LEGACIONS .....</b>  | <b>24</b> |
| <b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>                                      | <b>24</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 2012, 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 2012, 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.

La liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2012, objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març 2013, i consta 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 2012 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 13 de juny de 2013.

### **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 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- 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 23-07-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, modificat pel Decret del 15-2-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

## 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 de manuals 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 concedit<br>2012 | Pendent de<br>pagament a<br>31/12/2012 |
|-----------------------------|------------------------|--|
| Subvenció de funcionament   | 3.971.636,59           | -                                      |
| Subvencions beques menjador | 25.963,67              | 25.963,67                              |
| Número de factura 170212    | 1.395,00               | -                                      |
| <b>Total</b>                | <b>3.998.995,26</b>    | <b>25.963,67</b>                       |

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

El pressupost de despeses aprovat per l'exercici 2012 ascendeix a 4.165.202 euros, finançats amb una subvenció de 3.971.637 euros i amb els excedents dels anys 2008 i 2009, per imports de 53.543 euros i 140.022 euros respectivament.

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 2012       | Exercici 2011       |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>                              | <b>4.154.229,69</b> | <b>4.432.279,50</b> |
| <b>I. Immobilitzat intangible</b>                         | <b>2.437,39</b>     | <b>4.289,74</b>     |
| 4. Altres actius intangibles                              | 2.437,39            | 4.289,74            |
| <b>II. Immobilitzat tangible</b>                          | <b>4.151.792,30</b> | <b>4.427.989,76</b> |
| 1. Terrenys i construccions                               | 3.789.113,96        | 4.002.757,28        |
| 2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible | 362.678,34          | 425.232,48          |
| <b>B) ACTIUS CORRENTS</b>                                 | <b>2.726.733,28</b> | <b>2.499.389,08</b> |
| <b>III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>   | <b>49.699,91</b>    | <b>1.013.559,93</b> |
| 1. Clients per vendes i prestació de serveis              | 15.228,15           | 25.599,56           |
| 3. Resta de crèdits i comptes a cobrar                    | 34.471,76           | 987.960,37          |
| <b>V. Tresoreria</b>                                      | <b>2.656.379,21</b> | <b>1.455.496,34</b> |
| <b>VI. Ajustaments per periodificació</b>                 | <b>20.654,16</b>    | <b>30.332,81</b>    |
| <b>TOTAL ACTIU</b>  | <b>6.880.962,97</b> | <b>6.931.668,58</b> |

| PASSIU  | Exercici 2012       | Exercici 2011       |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>A) PATRIMONI NET</b>                                 | <b>6.238.063,54</b> | <b>6.331.415,70</b> |
| <b>I. Fons social</b>                                   | <b>5.342.531,19</b> | <b>5.342.531,19</b> |
| <b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>               | <b>988.884,51</b>   | <b>1.140.759,13</b> |
| <b>VI. Resultat de l'exercici</b>                       | <b>-93.352,16</b>   | <b>-151.874,62</b>  |
| <b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>                           | <b>131.406,32</b>   | <b>153.321,22</b>   |
| <b>IV. Subvencions</b>                                  | <b>131.406,32</b>   | <b>153.321,22</b>   |
| <b>C) PASSIUS CORRENTS</b>                              | <b>511.493,11</b>   | <b>446.931,66</b>   |
| <b>III. Deutes a curt termini</b>                       | <b>47.887,75</b>    | <b>25.765,27</b>    |
| 4. Altres   | 47.887,75           | 25.765,27           |
| <b>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar</b> | <b>343.718,17</b>   | <b>302.816,19</b>   |
| 1. Proveïdors   | 132.967,95          | 114.949,69          |
| 3. Creditors varis                                      | 55.882,26           | 61.786,29           |
| 5. Altres   | 154.867,96          | 126.080,21          |
| <b>VI. Ajustaments per periodificació</b>               | <b>119.887,19</b>   | <b>118.350,20</b>   |
| <b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>                     | <b>6.880.962,97</b> | <b>6.931.668,58</b> |

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



*Compte de pèrdues i guanys*

|   | <b>Exercici<br/>2012</b> | <b>Exercici<br/>2011</b> |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>  |                          |                          |
| 1. Import net de la xifra de negocis  | 826.015,57               | 842.347,28               |
| 2. Altres ingressos d'explotació  | 4.021.033,01             | 3.887.434,88             |
| <b>Total ingressos d'explotació</b>   | <b>4.847.048,58</b>      | <b>4.729.782,16</b>      |
| <b>II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>  |                          |                          |
| 1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials  | 251.205,73               | 250.913,39               |
| 2. Despeses de personal   | 3.648.981,58             | 3.593.986,03             |
| a) Sous, salaris i assimilats   | 3.153.215,11             | 3.110.460,92             |
| b) Càrregues socials  | 455.543,26               | 450.152,13               |
| c) Altres despeses de personal  | 40.223,21                | 33.372,98                |
| 3. Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible | 320.295,80               | 319.977,39               |
| 4. Variació del deteriorament del circulat  | 2.502,00                 | 3.000,00                 |
| 5. Altres despeses d'explotació   | 716.454,83               | 726.212,29               |
| <b>Total despeses d'explotació</b>  | <b>4.939.439,94</b>      | <b>4.894.089,10</b>      |
| <b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>   | <b>-92.391,36</b>        | <b>-164.306,94</b>       |
| <b>III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERS</b>  |                          |                          |
| 1. Ingressos financers  | 4.058,06                 | 14.247,34                |
| 2. Despeses financeres  | -                        | -                        |
| <b>Resultat financer</b>  | <b>4.058,06</b>          | <b>14.247,34</b>         |
| <b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>   | <b>-88.333,30</b>        | <b>-150.059,60</b>       |
| <b>IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>  |                          |                          |
| 1. Altres ingressos no recurrents   | 1.354,21                 | 5.890,60                 |
| 2. Altres despeses no recurrents  | -6.373,07                | -7.705,62                |
| <b>Total ingressos i despeses no recurrents</b>   | <b>-5.018,86</b>         | <b>-1.815,02</b>         |
| <b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>  | <b>-93.352,16</b>        | <b>-151.874,62</b>       |
| <b>V. IMPOSTOS SOBRE BENEFICIS</b>  | -                        | -                        |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>   | <b>-93.352,16</b>        | <b>-151.874,62</b>       |

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               |
|--|---------------------|---------------------------------|------------------------|---------------------|
| <b>A) Saldos al 31/12/2010</b>                                   | <b>5.342.531,19</b> | <b>1.286.003,92</b>             | <b>-42.861,79</b>      | <b>6.585.673,32</b> |
| I. Ajustaments per canvi de criteris comptables 2010 i anteriors | -                   | -102.383,00                     | -                      | -102.383,00         |
| II. Ajustaments per errors 2010 i anteriors                      | -                   | -                               | -                      | -                   |
| <b>B) Saldo ajustat a l'01/01/2011</b>                           | <b>5.342.531,19</b> | <b>1.183.620,92</b>             | <b>-42.861,79</b>      | <b>6.483.290,32</b> |
| I. Resultat de l'exercici  | -                   | -                               | -151.874,62            | -151.874,62         |
| III. Operacions amb socis i propietaris                          | -                   | -42.861,79                      | 42.861,79              | -                   |
| IV. Altres moviments   | -                   | -42.861,79                      | 42.861,79              | -                   |
| <b>C) Saldos al 31/12/2011</b>                                   | <b>5.342.531,19</b> | <b>1.140.759,13</b>             | <b>-151.874,62</b>     | <b>6.331.415,70</b> |
| I. Ajustaments per canvi de criteris comptables 2011 i anteriors | -                   | -                               | -                      | -                   |
| II. Ajustaments per errors 2011 i anteriors                      | -                   | -                               | -                      | -                   |
| <b>D) Saldo ajustat a l'01/01/2012</b>                           | <b>5.342.531,19</b> | <b>1.140.759,13</b>             | <b>-151.874,62</b>     | <b>6.331.415,70</b> |
| I. Resultat de l'exercici  | -                   | -                               | -93.352,16             | -93.352,16          |
| III. Operacions amb socis i propietaris                          | -                   | -151.874,62                     | 151.874,62             | -                   |
| IV. Altres moviments   | -                   | -151.874,62                     | 151.874,62             | -                   |
| <b>E) Saldos a 31/12/2012</b>                                    | <b>5.342.531,19</b> | <b>988.884,51</b>               | <b>-93.352,16</b>      | <b>6.238.063,54</b> |

Font: Col·legi Sant Ermengol

(Imports en euros)

Nota: Tot i que l'entitat duplica alguns imports en la presentació, els totals del present estat són els correctes

## Estat de flux d'efectiu

|  | 2012                | 2011               |
|--|---------------------|--------------------|
| <b>A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>                           | <b>1.243.128,86</b> | <b>-149.790,76</b> |
| <b>1. Resultat del període</b>   | <b>-93.352,16</b>   | <b>-151.874,62</b> |
| <b>2. Ajustaments del resultat</b>   | <b>296.824,84</b>   | <b>284.304,65</b>  |
| a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)                             | 320.295,80          | 319.562,66         |
| b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)                                   | 2.502,00            | 3.000,00           |
| c) Variació de provisions (+/-)  | -                   | -                  |
| d) Imputació de subvencions (-)  | -21.914,90          | -24.425,40         |
| e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)     | -                   | 414,73             |
| g) Ingressos financers (-)   | -4.058,06           | -14.247,34         |
| h) Despeses financeres (+)   | -                   | -                  |
| k) Altres ingressos i despeses (+/-)   | -                   | -                  |
| <b>3. Canvis en el capital corrent</b>   | <b>1.035.598,12</b> | <b>-296.531,37</b> |
| b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)   | 961.358,02          | -300.059,78        |
| c) Altres actius corrents (+/-)  | 9.678,65            | -7.728,83          |
| d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)  | 40.901,98           | 5.476,23           |
| e) Altres passius corrents (+/-)   | 23.659,47           | 5.781,01           |
| <b>4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>                     | <b>4.058,06</b>     | <b>14.310,58</b>   |
| a) Pagaments d'interessos (-)  | -                   | -                  |
| c) Cobraments d'interessos (+)   | 4.058,06            | 14.310,58          |
| <b>5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/-2+/-3+/-4)</b>        | <b>1.243.128,86</b> | <b>-149.790,76</b> |
| <b>B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>                             | <b>-42.245,99</b>   | <b>-32.234,79</b>  |
| <b>6. Pagaments per inversions (-)</b>   | <b>-42.245,99</b>   | <b>-32.234,79</b>  |
| b) Immobilitzat intangible   | -                   | -                  |
| c) Immobilitzat tangible   | -42.245,99          | -32.234,79         |
| <b>7. Cobraments per desinversions (+)</b>   | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| <b>8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)</b>                        | <b>-42.245,99</b>   | <b>-32.234,79</b>  |
| <b>C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>                         | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| <b>9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni</b>                        | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| e) Subvencions (+)   | -                   | -                  |
| <b>10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>                 | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| <b>11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni</b> | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| <b>12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)</b>          | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| <b>D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>                               | <b>-</b>            | <b>-</b>           |
| <b>E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NET DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)</b>     | <b>1.200.882,87</b> | <b>-182.025,55</b> |
| Efectiu o equivalents a l'inici del període  | 1.455.496,34        | 1.637.521,89       |
| Efectiu o equivalents al final del període   | 2.656.379,21        | 1.455.496,34       |

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<br>01/01/2012 | Altes    | Baixes   | Saldo a<br>31/12/2012 |
|---------------------------|-----------------------|----------|----------|-----------------------|
| Aplicacions informàtiques | 21.444,59             | -        | -        | 21.444,59             |
| <b>Total</b>              | <b>21.444,59</b>      | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>21.444,59</b>      |

| Amortització acumulada    | Saldo a<br>01/01/2012 | Dotació          | Baixes   | Saldo a<br>31/12/2012 |
|---------------------------|-----------------------|------------------|----------|-----------------------|
| Aplicacions informàtiques | -17.154,85            | -1.852,35        | -        | -19.007,20            |
| <b>Total</b>              | <b>-17.154,85</b>     | <b>-1.852,35</b> | <b>-</b> | <b>-19.007,20</b>     |

| Valor net comptable        | Saldo a<br>01/01/2012 | Altes/<br>Dotació | Baixes   | Saldo a<br>31/12/2012 |
|----------------------------|-----------------------|-------------------|----------|-----------------------|
| Aplicacions informàtiques  | 4.289,74              | -1.852,35         | -        | 2.437,39              |
| <b>Valor net comptable</b> | <b>4.289,74</b>       | <b>-1.852,35</b>  | <b>-</b> | <b>2.437,39</b>       |

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

### *Immobilitzat tangible*

| Cost                         | Saldo a<br>01/01/2012 | Altes            | Baixes   | Saldo a<br>31/12/2012 |
|------------------------------|-----------------------|------------------|----------|-----------------------|
| Terrenys                     | 495.158,85            | -                | -        | 495.158,85            |
| Construccions                | 7.121.445,34          | -                | -        | 7.121.445,34          |
| Instal·lacions tècniques     | 847.170,08            | -                | -        | 847.170,08            |
| Maquinària                   | 237.375,81            | 21.325,32        | -        | 258.701,13            |
| Util·latge                   | 211.435,85            | -                | -        | 211.435,85            |
| Altres instal·lacions        | 200.184,89            | -                | -        | 200.184,89            |
| Mobiliari                    | 920.356,18            | -                | -        | 920.356,18            |
| Equips processos dades       | 263.231,11            | 18.131,27        | -        | 281.362,38            |
| Elements de transport        | 26.650,00             | -                | -        | 26.650,00             |
| Altres immobilitzat material | 6.867,83              | 2.789,40         | -        | 9.657,23              |
| <b>Total</b>                 | <b>10.329.875,94</b>  | <b>42.245,99</b> | <b>-</b> | <b>10.372.121,93</b>  |

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

| Amortització acumulada             | Saldo a<br>01/01/2012 | Dotació            | Baixes   | Saldo a<br>31/12/2012 |
|------------------------------------|-----------------------|--------------------|----------|-----------------------|
| A. A. Construccions                | -3.613.846,91         | -213.643,32        | -        | -3.827.490,23         |
| A. A. Instal·lacions tècniques     | -603.873,79           | -53.048,40         | -        | -656.922,19           |
| A. A. Maquinària                   | -214.870,78           | -9.012,64          | -        | -223.883,42           |
| A. A. Util·latge                   | -202.704,73           | -1.936,17          | -        | -204.640,90           |
| A. A. Altres instal·lacions        | -196.214,24           | -1.945,10          | -        | -198.159,34           |
| A. A. Mobiliari                    | -811.564,50           | -23.156,33         | -        | -834.720,83           |
| A. A. Equips processos dades       | -242.816,91           | -11.443,12         | -        | -254.260,03           |
| A. A. Elements de transport        | -14.504,59            | -3.997,50          | -        | -18.502,09            |
| A. A. Altres immobilitzat material | -1.489,73             | -260,87            | -        | -1.750,60             |
| <b>Total</b>                       | <b>-5.901.886,18</b>  | <b>-318.443,45</b> | <b>-</b> | <b>-6.220.329,63</b>  |

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

| Valor net comptable          | Saldo a 01/01/2012  | Altes/Dotació      | Baixes   | Saldo a 31/12/2012  |
|------------------------------|---------------------|--------------------|----------|---------------------|
| Terrenys                     | 495.158,85          | -                  | -        | 495.158,85          |
| Construccions                | 3.507.598,43        | -213.643,32        | -        | 3.293.955,11        |
| Instal·lacions tècniques     | 243.296,29          | -53.048,40         | -        | 190.247,89          |
| Maquinària                   | 22.505,03           | 12.312,68          | -        | 34.817,71           |
| Utilitatge                   | 8.731,12            | -1.936,17          | -        | 6.794,95            |
| Altres instal·lacions        | 3.970,65            | -1.945,10          | -        | 2.025,55            |
| Mobiliari                    | 108.791,68          | -23.156,33         | -        | 85.635,35           |
| Equips processos dades       | 20.414,20           | 6.688,15           | -        | 27.102,35           |
| Elements de transport        | 12.145,41           | -3.997,50          | -        | 8.147,91            |
| Altres immobilitzat material | 5.378,10            | 2.528,53           | -        | 7.906,63            |
| <b>Valor net comptable</b>   | <b>4.427.989,76</b> | <b>-276.197,46</b> | <b>-</b> | <b>4.151.792,30</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.

#### *Cobertura de riscos de l'immobilitzat*

S'ha detectat que els edificis i construccions esmentats en l'apartat anterior, disposen de cobertura de riscos contractada pel Govern, però aquesta presenta un dèficit significatiu respecte el valor net comptable del béns.

### **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 31/12/2012 | Saldo a 31/12/2011  | Variació           |
|---|--------------------|---------------------|--------------------|
| Clients per vendes i prestacions de serveis | 15.228,15          | 25.599,56           | -10.371,41         |
| Resta de crèdits i comptes a cobrar         | 34.471,76          | 987.960,37          | -953.488,61        |
| <b>Total</b>                                | <b>49.699,91</b>   | <b>1.013.559,93</b> | <b>-963.860,02</b> |

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

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

| Descripció                          | Col·legi<br>2012 | Patronat<br>2012 | Consolidat<br>2012 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Alumnes                             | 5.324,04         | 52.683,70        | 58.007,74          |
| Acomptes                            | -                | 1.228,50         | 1.228,50           |
| Deutors diversos (Govern d'Andorra) | 25.963,67        | -                | 25.963,67          |
| Provisió per insolvències de tràfic | -                | -35.500,00       | -35.500,00         |
| <b>Total</b>                        | <b>31.287,71</b> | <b>18.412,20</b> | <b>49.699,91</b>   |

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

A data de tancament de l'exercici, l'entitat tenia pendent de cobrament la subvenció corresponent a les beques del menjador per un import de 25.964 euros.

### 2.2.3. Tresoreria

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

| Descripció            | Saldo a<br>31/12/2012 | Saldo a<br>31/12/2011 | Variació            |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Caixa                 | 806,54                | 317,17                | 489,37              |
| Bancs                 | 483.479,00            | 361.513,79            | 121.965,21          |
| Imposicions a termini | 2.172.093,67          | 1.093.665,38          | 1.078.428,29        |
| <b>Total</b>          | <b>2.656.379,21</b>   | <b>1.455.496,34</b>   | <b>1.200.882,87</b> |

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

La distribució d'aquest epígraf entre Col·legi i Patronat a tancament de l'exercici 2012 és la següent:

| Descripció            | Col·legi<br>2012  | Patronat<br>2012    | Consolidat<br>2012  |
|-----------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Caixa                 | 191,51            | 615,03              | 806,54              |
| Bancs                 | 279.618,84        | 203.860,16          | 483.479,00          |
| Imposicions a termini | -                 | 2.172.093,67        | 2.172.093,67        |
| <b>Total</b>          | <b>279.810,35</b> | <b>2.376.568,86</b> | <b>2.656.379,21</b> |

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

## 2.2.4. Ajustaments per periodificació

Els moviments comptabilitzats en aquest compte són els següents:

### *Ajustament per periodificació d'actiu*

| Descripció           | Saldo a<br>31/12/2012 | Saldo a<br>31/12/2011 | Variació         |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Despeses anticipades | 20.654,16             | 30.332,81             | -9.678,65        |
| <b>Total</b>         | <b>20.654,16</b>      | <b>30.332,81</b>      | <b>-9.678,65</b> |

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

### *Ajustament per periodificació de passiu*

| Descripció           | Saldo a<br>31/12/2012 | Saldo a<br>31/12/2011 | Variació        |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Ingressos anticipats | 15.810,00             | 15.695,64             | 114,36          |
| Provisió vacances    | 104.077,19            | 102.654,56            | 1.422,63        |
| <b>Total</b>         | <b>119.887,19</b>     | <b>118.350,20</b>     | <b>1.536,99</b> |

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

## 2.2.5. Patrimoni net

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

| Descripció                     | Saldo a<br>31/12/2011 | Altes              | Baixes            | Saldo a<br>31/12/2012 |
|--------------------------------|-----------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| Fons social                    | 5.342.531,19          | -                  | -                 | 5.342.531,19          |
| Resultat d'exercicis anteriors | 1.140.759,13          | -151.874,62        | -                 | 988.884,51            |
| Resultat de l'exercici         | -151.874,62           | -93.352,16         | 151.874,62        | -93.352,16            |
| <b>Total</b>                   | <b>6.331.415,70</b>   | <b>-245.226,78</b> | <b>151.874,62</b> | <b>6.238.063,54</b>   |

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 2012, el compte Fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que correspon, 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.

### Consideració de resultats d'exercicis anteriors

Els resultats d'exercicis anteriors incorporen, entre d'altres anotacions, els resultats positius i negatius que ha expressat la comptabilitat de l'entitat en els diferents exercicis.

D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3, i atenent amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2012, 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.

#### 2.2.6. Subvencions

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

| Descripció                      | Saldo a 31/12/2011 | Altes    | Baixes            | Saldo a 31/12/2012 |
|---------------------------------|--------------------|----------|-------------------|--------------------|
| Subvencions oficials de capital | 153.321,22         | -        | -21.914,90        | 131.406,32         |
| <b>Total</b>                    | <b>153.321,22</b>  | <b>-</b> | <b>-21.914,90</b> | <b>131.406,32</b>  |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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:

| Descripció                                    | Saldo a 31/12/2012 | Saldo a 31/12/2011 | Variació         |
|---|--------------------|--------------------|------------------|
| Deutes a curt termini                         | 47.887,75          | 25.765,27          | 22.122,48        |
| Creditors comercials i altres comptes a pagar | 343.718,17         | 302.816,19         | 40.901,98        |
| <b>Total</b>                                  | <b>391.605,92</b>  | <b>328.581,46</b>  | <b>63.024,46</b> |

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 2012     | Patronat 2012    | Consolidat 2012   |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| Proveïdors                                  | 132.967,95        | -                | 132.967,95        |
| Factures pendents de rebre                  | 1.205,37          | -                | 1.205,37          |
| Altres                                      | -                 | -                | -                 |
| Creditors varis                             | 54.676,89         | -                | 54.676,89         |
| Personal                                    | 59.357,90         | -                | 59.357,90         |
| Organismes de la seguretat social creditors | 95.510,06         | -                | 95.510,06         |
| Fons mútua personal                         | -                 | 46.994,54        | 46.994,54         |
| Hisenda creditora per ISI                   | 893,21            | -                | 893,21            |
| <b>Total</b>                                | <b>344.611,38</b> | <b>46.994,54</b> | <b>391.605,92</b> |

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



De la revisió realitzada, es desprèn la següent observació:

#### *Complements de pensions del personal docent*

Segons es desprèn de l'escrit tramès pel Govern al Col·legi, “...en la proposta de pressupost 2011 haviu 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 29.679 euros que s'han calculat sobre la base de l'import de 4 triennis de dos treballadors del centre, resultant un pendent de pagament per aquest concepte per import de 59.358 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.

#### **2.2.8. Ingressos d'explotació**

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

| Descripció                        | Saldo<br>2012       | Saldo<br>2011       | Variació          |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Import net de la xifra de negocis | 826.015,57          | 842.347,28          | -16.331,71        |
| Altres ingressos d'explotació     | 4.021.033,01        | 3.887.434,88        | 133.598,13        |
| <b>Total</b>                      | <b>4.847.048,58</b> | <b>4.729.782,16</b> | <b>117.266,42</b> |

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<br>2012    | Patronat<br>2012  | Consolidat<br>2012  |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|
| Subvenció del M.I.G. a funcionament            | 3.971.636,59        | -                 | 3.971.636,59        |
| Ingressos per arrendaments                     | -                   | 10.881,52         | 10.881,52           |
| Activitats culturals: estades                  | -                   | 11.995,00         | 11.995,00           |
| Fotocopiadora-reprografia                      | -                   | 12.239,57         | 12.239,57           |
| Ingrés per alimentació Comunitat               | -                   | 16.600,00         | 16.600,00           |
| Menjador de professors                         | -                   | 21,75             | 21,75               |
| Menjador escolar                               | -                   | 742.413,71        | 742.413,71          |
| Cobraments APSER                               | -                   | 1.653,56          | 1.653,56            |
| Facturació despeses a alumnes                  | -                   | 33.548,38         | 33.548,38           |
| Ingressos facturació alumnes per despeses      | 3.203,64            | -                 | 3.203,64            |
| Ingressos per serveis diversos                 | 20.623,26           | -                 | 20.623,26           |
| Altres ingressos                               | -                   | 316,70            | 316,70              |
| Subvencions de capital traspasades a resultats | -                   | 21.914,90         | 21.914,90           |
| <b>Total</b>                                   | <b>3.995.463,49</b> | <b>851.585,09</b> | <b>4.847.048,58</b> |

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

## 2.2.9. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials

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

| Descripció                   | Saldo<br>2012     | Saldo<br>2011     | Variació         |
|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Consum de mercaderies        | 251.205,73        | 250.913,39        | 292,34           |
| Deteriorament del circulat   | 2.502,00          | 3.000,00          | -498,00          |
| Altres despeses d'explotació | 716.454,83        | 726.212,29        | -9.757,46        |
| <b>Total</b>                 | <b>970.162,56</b> | <b>980.125,68</b> | <b>-9.963,12</b> |

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<br>2012  | Patronat<br>2012  | Consolidat<br>2012 |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| Compres menjador/aliments               | -                 | 200.600,26        | 200.600,26         |
| Compres material                        | 33.059,55         | 17.545,92         | 50.605,47          |
| <b>Consum de mercaderies</b>            | <b>33.059,55</b>  | <b>218.146,18</b> | <b>251.205,73</b>  |
| Conservació – manteniment - reparacions | 161.037,28        | 8.273,56          | 169.310,84         |
| Serveis exteriors                       | 218.842,65        | 72.852,60         | 291.695,25         |
| Transports                              | 386,48            | -                 | 386,48             |
| Assegurances                            | 3.268,61          | -                 | 3.268,61           |
| Serveis bancaris                        | 256,8             | 343,61            | 600,41             |
| Relacions públiques                     | 3.914,21          | 100,00            | 4.014,21           |
| Subministraments                        | 187.207,57        | -                 | 187.207,57         |
| Serveis diversos                        | 8.978,04          | 38.037,54         | 47.015,58          |
| Taxes                                   | 283,59            | 285,8             | 569,39             |
| <b>Altres despeses d'explotació</b>     | <b>584.175,23</b> | <b>119.893,11</b> | <b>704.068,34</b>  |
| Pèrdues de crèdits incobrables          | -                 | 2.502,00          | 2.502,00           |
| Activitats escolars                     | -                 | 12.386,49         | 12.386,49          |
| <b>Altres despeses de gestió</b>        | <b>-</b>          | <b>14.888,49</b>  | <b>14.888,49</b>   |
| <b>Total</b>                            | <b>617.234,78</b> | <b>352.927,78</b> | <b>970.162,56</b>  |

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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:

| Descripció                  | Saldo<br>2012       | Saldo<br>2011       | Variació         |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Sous, salaris i assimilats  | 3.153.215,11        | 3.110.460,92        | 42.754,19        |
| Càrregues socials           | 455.543,26          | 450.152,13          | 5.391,13         |
| Altres despeses de personal | 40.223,21           | 33.372,98           | 6.850,23         |
| <b>Total</b>                | <b>3.648.981,58</b> | <b>3.593.986,03</b> | <b>54.995,55</b> |

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<br>2012    | Patronat<br>2012  | Consolidat<br>2012  |
|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Sous i salaris          | 2.954.508,01        | 198.707,10        | 3.153.215,11        |
| Cass                    | 426.846,94          | 28.696,32         | 455.543,26          |
| Altres despeses socials | 40.223,21           | -                 | 40.223,21           |
| <b>Total</b>            | <b>3.421.578,16</b> | <b>227.403,42</b> | <b>3.648.981,58</b> |

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

### 2.2.11. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

| Descripció          | Saldo 2012      | Saldo 2011       | Variació          |
|---------------------|-----------------|------------------|-------------------|
| Ingressos financers | 4.058,06        | 14.247,34        | -10.189,28        |
| <b>Total</b>        | <b>4.058,06</b> | <b>14.247,34</b> | <b>-10.189,28</b> |

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 2012 | Patronat 2012   | Consolidat 2012 |
|---------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| Interessos bancaris | 870,98        | 3.187,08        | 4.058,06        |
| <b>Total</b>        | <b>870,98</b> | <b>3.187,08</b> | <b>4.058,06</b> |

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2012       | Saldo 2011       | Variació         |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Altres ingressos no recurrents | 1.354,21         | 5.890,60         | -4.536,39        |
| Altres despeses no recurrents  | -6.373,07        | -7.705,62        | 1.332,55         |
| <b>Total</b>                   | <b>-5.018,86</b> | <b>-1.815,02</b> | <b>-3.203,84</b> |

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 2012 | Patronat 2012    | Consolidat 2012  |
|--------------------------|---------------|------------------|------------------|
| Ingressos extraordinaris | 268,97        | 1.085,24         | 1.354,21         |
| Despeses extraordinàries | -8,87         | -6.364,20        | -6.373,07        |
| <b>Total</b>             | <b>260,10</b> | <b>-5.278,96</b> | <b>-5.018,86</b> |

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:

| Despeses                            | Pressupostat inicial 2011 | Liquidat 2011       | Pressupostat inicial 2012 | Pressupostat final 2012 | Liquidat 2012       | % |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------|---|
| 1. Despeses de personal             | 3.482.912,00              | 3.381.993,27        | 3.609.602,00              | 3.609.602,00            | 3.421.578,16        |   |
| 2. Despeses corrents                | 557.605,00                | 628.034,68          | 579.970,00                | 555.600,00              | 617.234,78          |   |
| 3. Despeses financeres              | -                         | -                   | -                         | -                       | -                   |   |
| 4. Transferències corrents          | -                         | -                   | -                         | -                       | -                   |   |
| <b>Despeses de funcionament</b>     | <b>4.040.517,00</b>       | <b>4.010.027,95</b> | <b>4.189.572,00</b>       | <b>4.165.202,00</b>     | <b>4.038.812,94</b> |   |
| 6. Inversions reals                 | -                         | -                   | -                         | -                       | -                   |   |
| 7. Transferències de capital        | -                         | -                   | -                         | -                       | -                   |   |
| <b>Despeses d'inversió</b>          | <b>-</b>                  | <b>-</b>            | <b>-</b>                  | <b>-</b>                | <b>-</b>            |   |
| <b>Total pressupost de despeses</b> | <b>4.040.517,00</b>       | <b>4.010.027,95</b> | <b>4.189.572,00</b>       | <b>4.165.202,00</b>     | <b>4.038.812,94</b> |   |

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

| Ingressos                           | Pressupostat inicial 2011 | Liquidat 2011       | Pressupostat inicial 2012 | Pressupostat final 2012 | Liquidat 2012       | % |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------|---|
| 3. Taxes i altres ingressos         | -                         | -                   | -                         | -                       | -                   |   |
| 4. Transferències corrents          | -                         | 3.835.527,96        | 4.165.202,00              | 3.971.636,59            | 3.971.636,59        |   |
| 5. Ingressos patrimonials           | -                         | -                   | -                         | -                       | -                   |   |
| 7. Transferències de capital        | -                         | -                   | -                         | -                       | -                   |   |
| <b>Total pressupost d'ingressos</b> | <b>-</b>                  | <b>3.835.527,96</b> | <b>4.165.202,00</b>       | <b>3.971.636,59</b>     | <b>3.971.636,59</b> |   |

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:

### *Capítol pressupostari excedit*

Tot i que el total de despeses de funcionament no excedeix la subvenció atorgada, es constata que s'han excedit les despeses en béns corrents i serveis en un 11%.

### *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                             | Pressupost<br>(1)   | Despesa real<br>subvencionable<br>(2) | %<br>Execució<br>(2)/(1) |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| <b>Funcionament</b>                  |                     |                                       |                          |
| Despeses de personal                 | 3.609.602,00        | 3.421.578,16                          | 94,79%                   |
| Consum de béns i serveis             | 555.600,00          | 617.234,78                            | 111,09%                  |
| <b>Total funcionament</b>            | <b>4.165.202,00</b> | <b>4.038.812,94</b>                   | <b>96,97%</b>            |
| <b>Inversions</b>                    |                     |                                       |                          |
| Mobiliari - Equipament               | -                   | -                                     | -                        |
| <b>Total inversions</b>              | -                   | -                                     | -                        |
| <b>Total funcionament + inversió</b> | <b>4.165.202,00</b> | <b>4.038.812,94</b>                   | <b>96,97%</b>            |

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 2012 han estat un total de 4.038.813 euros, el que ha generat un excedent de subvenció de funcionament de 126.389 euros.

Resta pendent d'aplicació l'excedent de la subvenció d'explotació atorgada de l'exercici 2010 per import de 47.907 euros, un cop ja s'han descomptat en l'exercici 2012 els superàvits dels exercicis 2008 i 2009 per imports respectius de 53.543 euros i 140.022 euros.

Per altra part, l'any 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 del pressupost de l'exercici 2012, 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             |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Subvenció de funcionament                    | 3.992.059        | 3.770.519        | 3.866.454        | 3.835.528        | 3.971.637        |
| 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           |
| Altres subvencions                           | -                | -                | 4.301            | -                | -                |
| <b>Total</b>                                 | <b>4.019.528</b> | <b>4.060.375</b> | <b>4.181.328</b> | <b>3.859.418</b> | <b>4.191.166</b> |

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

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

| Concepte                            | 2008             | 2009             | 2010             | 2011             | 2012             |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Despeses de personal                | 3.269.491        | 3.360.626        | 3.448.771        | 3.381.993        | 3.421.578        |
| Despeses en béns corrents i serveis | 669.025          | 539.871          | 631.654          | 628.035          | 617.235          |
| <b>Total despeses corrents</b>      | <b>3.938.516</b> | <b>3.900.497</b> | <b>4.080.425</b> | <b>4.010.028</b> | <b>4.038.813</b> |

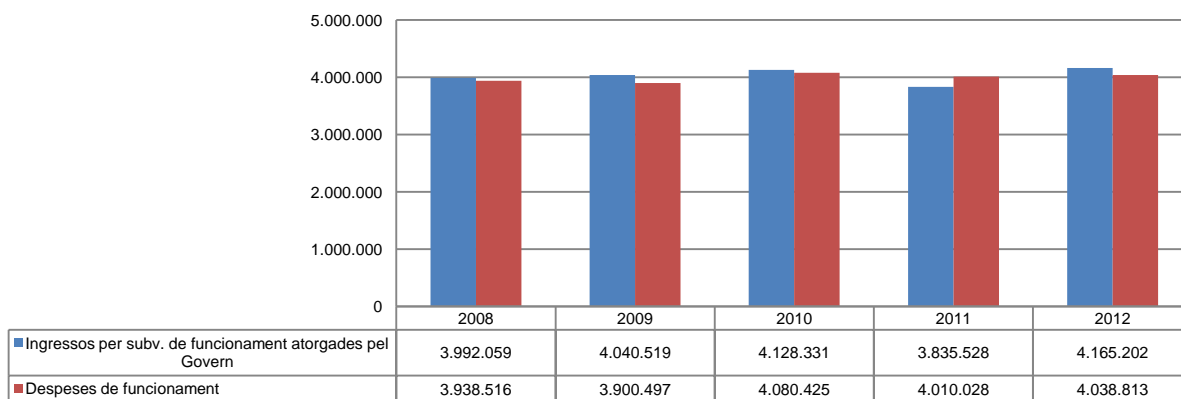
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol  
(Imports en euros)

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

| Concepte   | 2008          | 2009           | 2010          | 2011            | 2012           |
|--|---------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|
| Ingressos per subv. de funcionament atorgades pel Govern | 3.992.059     | 4.040.519      | 4.128.331     | 3.835.528       | 4.165.202      |
| Despeses de funcionament                                 | 3.938.516     | 3.900.497      | 4.080.425     | 4.010.028       | 4.038.813      |
| <b>Superàvit / dèficit de gestió</b>                     | <b>53.543</b> | <b>140.022</b> | <b>47.906</b> | <b>-174.500</b> | <b>126.389</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 2008 | Exercici 2009 | Exercici 2010 | Exercici 2011 | Exercici 2012 |
|--|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Liquidació del pressupost</b><br>(Mostra el grau de realització de les despeses previstes)  | = $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions de despeses de funcionament}}$ | 98,7%         | 96,5%         | 100,3%        | 99,2%         | 96,4%         |
| <b>% que representen les despeses de personal</b><br>(% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)   | = $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses total de funcionament}}$                   | 83,0%         | 86,2%         | 84,5%         | 84,3%         | 84,7%         |
| <b>% que representen les despeses corrents</b><br>(% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici) | = $\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses total de funcionament}}$    | 17,0%         | 13,8%         | 15,5%         | 15,7%         | 15,3%         |

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

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

L'observació i recomanació en relació amb les subvencions públiques rebudes és la següent:

- El total de la subvenció per a despeses de funcionament a justificar en l'exercici 2012 és de 4.165.202 euros. La despesa corrent efectivament liquidada ha estat de 4.038.813 euros generant un excedent de subvenció de funcionament per 126.389 euros  
Per altra banda resten pendents d'aplicació els excedents de subvenció percebuts a l'exercici 2010 de 47.907 euros, i es desconeix si l'escola rebrà compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament de l'any 2011 per import de 174.500 euros. (nota 2.3)

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

L'observació i recomanació formulada en exercicis anteriors que segueix pendent, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recull a continuació:

- No hem pogut obtenir 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)

### **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en els paràgrafs inclosos en els apartats 3 i 4 anteriors, les subvencions del Govern atorgades al Col·legi Sant Ermengol s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

### **6. AL·LEGACIONS**

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Col·legi Sant Ermengol el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

### **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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