

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2009, dels

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

Octubre del 2010

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	3
1.3.Naturalesa jurídica	4
1.4.Marc jurídic	4
1.5.Organització i control intern	4
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>5</b>
2.1.Subvencions atorgades pel Govern	5
2.2.Comptes anuals	7
2.2.1.Retiment de comptes	12
2.2.2.Actius no corrents	13
2.2.3.Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	14
2.2.4.Patrimoni net	15
2.2.5.Subvencions	15
2.2.6.Deutes a curt termini	16
2.2.7.Creditors comercials i altres comptes a pagar	16
2.2.8.Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació	16
2.2.9.Despeses de personal	17
2.3.Execució pressupostària	19
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>21</b>
<b>4. CONCLUSIONS</b>	<b>21</b>
<b>5. AL·LEGACIONS</b>	<b>21</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>21</b>

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 2.b de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan fiscalitzar les subvencions, els crèdits i els ajuts amb càrrec als pressupostos dels ens públics.

Els col·legis M. Janer i Sagrada Família són perceptors de subvencions atorgades pel Govern per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria dels col·legis M. Janer i Sagrada Família forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 d'aquestes escoles, desenvolupada en l'exercici 2009, 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'aquestes escoles.

Les liquidacions de comptes dels col·legis M. Janer i Sagrada Família corresponents a l'exercici 2009 objectes d'aquesta fiscalització van ser lliurades al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat d'execució pressupostària i memòria.

## **1.2. Metodologia**

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes d'aquestes escoles amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques.

Tot i que el treball s'orienta a la finalitat esmentada, en el cos de l'informe s'han inclòs aquelles observacions i incidències que, no formant part de l'abast de la fiscalització, s'han posat de manifest en la revisió que s'ha dut a terme, i que s'han d'entendre com a recomanacions de millora que es formulen a l'entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pels col·legis M. Janer i Sagrada Família en l'exercici 2009 encara que, quan ha calgut, per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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

El treball de camp a les dependències dels ens auditats va concloure l'11 d'octubre del 2010.

### **1.3. Naturalesa jurídica**

El col·legi M. Janer i el col·legi Sagrada Família són centres docents gestionats per l'ordre de l'Institut de Germanes de la Sagrada Família d'Urgell, sense que disposin de personalitat jurídica pròpia i diferenciada de la institució titular.

Es contemplen com a centres públics no estatals en la Llei qualificada d'educació de data 3 de setembre de 1993.

### **1.4. Marc jurídic**

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

- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Reglament de règim interior de 30 de maig de 1997 i revisat posteriorment en data 29 d'abril de 2002, per tal d'adaptar-lo a la situació del centre
- Llei de 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball
- Llei 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009

### **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 de 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:

L'entitat acumula en una sola persona determinades activitats administratives relatives a l'execució i control de totes les fases dels processos de gestió econòmica i financera de la mateixa. Així, aquesta persona té responsabilitats en el registre de les operacions economicopatrimonials, la gestió de béns i despeses, liquidar i cobrar ingressos, gestionar la tresoreria i enregistrar les operacions comptables que deriven del conjunt de les transaccions.

Aquesta orientació organitzativa, en estar mancada d'una adequada segregació de funcions, i en absència de controls interns aliens als que pugui dur a terme la mateixa persona que executa els procediments, no pot garantir l'adequada salvaguarda i protecció d'actius i recursos ni assegurar la fiabilitat i integritat de la informació comptable.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Subvencions atorgades pel Govern

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

Concepte	Col·legi Janer	Col·legi Sagrada Família	Beques menjador	Altres subvencions	Import total	Pendent de pagament a 31/12/09
Subvenció de funcionament	3.565.157,00	1.434.232,00	-	-	4.999.389,00	-
Subvenció d'inversió	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	-	-	58.290,00	-	58.290,00	56.480,00
Altres subvencions	-	-	-	4.383,50	4.383,50	-
<b>Total</b>	<b>3.565.157,00</b>	<b>1.434.232,00</b>	<b>58.290,00</b>	<b>4.383,50</b>	<b>5.062.062,50</b>	<b>56.480,00</b>

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

### *Diferència entre els imports satisfets pel Govern i els registrats*

De contrastar els imports satisfets pel Govern d'aquells que figuren enregistrats en els estats dels comptes dels Col·legis, es posa de manifest una diferència de 4.000 euros la qual, segons manifesta l'entitat es correspon a una reserva per jubilació que ha estat aprovada pel consell. No hem disposat de cap documentació que doni suport a aquest import.

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

## 2.2. Comptes anuals

*Balanç col·legi M. Janer*

ACTIU	Exercici 09	Exercici 08	PASSIU	Exercici 09	Exercici 08
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>17.593,77</b>	<b>33.795,87</b>	<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>61.805,09</b>	<b>-89.476,23</b>
I IMMOBILITZAT INTANGIBLE			I CAPITAL		
4 Altres actius intangibles		516,54	1 Fons institucional	10.327,65	10.327,65
II IMMOBILITZAT TANGIBLE			V RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS		
Instal·lacions tècniques i altre immob.			1 Romanent	1.214.543,17	1.214.543,17
Material	17.593,77	33.279,33	2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-1.314.347,05	-1.279.844,45
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>178.957,79</b>	<b>31.105,45</b>	VI RESULTATS DE L'EXERCICI	151.281,32	-34.502,60
CRÈDITS I COMPTES PER COBRAR A			<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>14.859,22</b>	<b>29.694,04</b>
III CURT TERMINI			IV SUBVENCIONS	14.859,22	29.694,04
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar		785,62	<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>119.887,25</b>	<b>124.683,51</b>
INVERSIONS FINANCERES A CURT			III DEUTES A CURT TERMINI		
IV TERMINI			2 Deutes amb entitats de crèdit	3.166,20	4.196,99
2 Resta de crèdits i comptes a cobrar			4 Altres	88.779,40	78.618,27
V TRESORERIA	172.861,65	25.739,79	CREDITORS COMERCIALS I ALTRES		
VI AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ	6.096,14	4.580,04	V CPTES A PAGAR		
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>196.551,56</b>	<b>64.901,32</b>	3 Creditors varis	27.941,65	41.868,25
			<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>196.551,56</b>	<b>64.901,32</b>

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

*Balanç col·legi Sagrada Família*

ACTIU			PASSIU		
	Exercici 09	Exercici 08		Exercici 09	Exercici 08
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>4.789,15</b>	<b>12.432,10</b>	<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>99.551,72</b>	<b>28.216,00</b>
I IMMOBILITZAT INTANGIBLE			I CAPITAL		
4 Altres actius intangibles		516,54	1 Fons institucional		
II IMMOBILITZAT TANGIBLE			V RESULTATS EXERCICIS ANTERIORS		
Instal·lacions tècniques i altre immob.			1 Romanent	431.452,76	365.028,17
Material	4.789,15	11.915,56	2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-403.236,76	-403.236,76
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>143.554,24</b>	<b>68.445,16</b>	VI RESULTATS DE L'EXERCICI	71.335,72	66.424,59
CRÈDITS I COMPTES PER COBRAR A CURT TERMINI			<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>4.789,15</b>	<b>12.432,10</b>
III			IV SUBVENCIONS	4.789,15	12.432,10
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar		10,00	<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>44.002,52</b>	<b>40.229,16</b>
INVERSIONS FINANCERES A CURT TERMINI			III DEUTES A CURT TERMINI		
IV			2 Deutes amb entitats de crèdit	691,96	2.024,19
2 Resta de crèdits i comptes a cobrar			4 Altres	34.580,87	29.854,02
V TRESORERIA	142.156,74	63.476,06	V CREDITORS COMERCIALS I ALTRES CPTES A PAGAR		
VI AJUSTAM. PERIODIFICACIÓ	1.397,50	4.959,10	3 Creditors varis	8.650,99	8.350,95
			5 Altres	78,70	
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>148.343,39</b>	<b>80.877,26</b>	<b>TOTAL PASSIU</b>	<b>148.343,39</b>	<b>80.877,26</b>

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

*Compte de pèrdues i guanys col·legi M. Janer*

		<b>Exercici 09</b>	<b>Exercici 08</b>
<b>I</b>	<b>Ingressos d'explotació</b>		
4	Altres ingressos d'explotació	3.565.157,00	3.356.507,72
4	Altres ingressos d'explotació	14.834,82	27.220,12
	<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>3.579.991,82</b>	<b>3.383.727,84</b>
<b>II</b>	<b>Despeses d'explotació</b>		
1	Consum de mercaderies, materies 1eres i altres materials	61.268,34	63.993,06
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	2.865.344,98	2.788.762,32
	b) Càrregues socials	378.728,28	360.727,78
	c) Altres despeses de personal	1.780,07	2.752,48
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	16.202,10	28.587,41
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	14.902,90	21.317,47
	c) Serveis de professionals independents	3.339,03	3.175,16
	d) Subministraments	77.393,07	115.842,55
	f) Altres serveis exteriors	1.987,72	1.934,34
	<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>3.420.946,49</b>	<b>3.387.092,57</b>
	<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>159.045,33</b>	<b>-3.364,73</b>
<b>III</b>	<b>Ingressos i despeses financeres</b>		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	210,17	2.663,93
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	8.283,73	33.816,36
	<b>Resultat financer</b>	<b>-8.073,56</b>	<b>-31.152,43</b>
<b>IV</b>	<b>Altres despeses i ingressos no recurrents</b>		
1	Altres ingressos no recurrents	309,96	14,73
2	Altres despeses no recurrents	0,41	0,17
	<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>309,55</b>	<b>14,56</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>151.281,32</b>	<b>-34.502,60</b>

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

*Compte de pèrdues i guanys col·legi Sagrada Família*

		<b>Exercici 09</b>	<b>Exercici 08</b>
<b>I</b>	<b>Ingressos d'explotació</b>		
4	Altres ingressos d'explotació	1.434.232,00	1.360.871,28
4	Altres ingressos d'explotació	7.642,95	14.069,69
	<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>1.441.874,95</b>	<b>1.374.940,97</b>
<b>II</b>	<b>Despeses d'explotació</b>		
1	Consum de mercaderies, materies 1eres i altres materials	1.671,43	911,74
2	Despeses de personal		
	a) Sous i salaris i assimilats	1.142.444,67	1.087.828,31
	b) Càrregues socials	152.491,97	139.982,86
	c) Altres despeses de personal	3.673,60	1.242,05
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa d'immob.		
	a) Amortització	7.642,95	14.069,69
5	Altres despeses d'explotació		
	b) Reparacions i conservació	3.980,45	3.257,02
	c) Serveis de professionals independents	3.339,03	3.175,16
	d) Subministraments	52.283,85	50.075,49
	f) Altres serveis exteriors	910,57	884,34
	<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>1.368.438,52</b>	<b>1.301.426,66</b>
	<b>Resultat de l'explotació</b>	<b>73.436,43</b>	<b>73.514,31</b>
<b>III</b>	<b>Ingressos i despeses financeres</b>		
1	Ingressos financers		
	b) D'altres actius financers	126,84	470,36
2	Despeses financeres		
	b) Altres deutes	2.227,55	7.560,08
	<b>Resultat financer</b>	<b>-2.100,71</b>	<b>-7.089,72</b>
<b>IV</b>	<b>Altres despeses i ingressos no recurrents</b>		
1	Altres ingressos no recurrents		
2	Altres despeses no recurrents		
	<b>Total altres ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>71.335,72</b>	<b>66.424,59</b>

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

*Estat de canvis del patrimoni net col·legi Janer*

	<b>Exercici 09</b>	<b>Exercici 08</b>
<b>A) PATRIMONI NET</b>		
<b>A-1 Fons propis</b>		
<b>I. Capital</b>	<b>10.327,65</b>	<b>10.327,65</b>
1. Capital escriturat	10.327,65	10.327,65
<b>II. Prima d'emissió</b>		
<b>III. Reserves</b>		
<b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>-99.803,88</b>	<b>-65.301,28</b>
1. Romanent	1.214.543,17	1.214.543,17
2. Resultats negatius	-1.314.347,05	-1.279.844,45
<b>VI. Resultats de l'exercici</b>	<b>151.281,32</b>	<b>-34.502,60</b>
<b>TOTAL FONS PROPIS</b>	<b>61.805,09</b>	<b>-89.476,23</b>
<b>A-3</b>		
<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>14.859,22</b>	<b>26.694,04</b>

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

## *Estat de canvis del patrimoni net col·legi Sagrada Família*

	Exercici 09	Exercici 08
<b>A) PATRIMONI NET</b>		
<b>A-1 Fons propis</b>		
<b>I. Capital</b>	-	-
1. Capital escriturat	-	-
<b>II. Prima d'emissió</b>		
<b>III. Reserves</b>		
<b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>28.216,00</b>	<b>-38.208,59</b>
1. Romanent	431.452,76	365.028,17
2. Resultats negatius	-403.236,76	-403.236,76
<b>VI. Resultats de l'exercici</b>	<b>71.335,72</b>	<b>66.424,59</b>
<b>TOTAL FONS PROPIS</b>	<b>99.551,72</b>	<b>28.216,00</b>
<b>A-3</b>		
<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>4.789,15</b>	<b>12.432,10</b>

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

### *Presentació dels comptes anuals: estat de canvis del patrimoni net*

El model presentat d'estat de canvis del patrimoni net per ambdós col·legis no s'ajusta al model que figura en el Pla general de comptabilitat vigent.

### *Presentació dels comptes anuals: memòria*

La memòria presentada per ambdós col·legis no presenta determinada informació com, la referent a transaccions amb empreses vinculades o fets posteriors, tal i com és preceptiu segons el PGC.

### **2.2.1. Retiment de comptes**

No consta en la documentació examinada que els comptes anuals que s'han rebut hagin estat formulats o aprovats per òrgan o càrrec representant de l'ordre que gestiona els centres.

Així no consta en el llibre d'actes dels òrgans de direcció qüestions relatives a assumptes d'ordre econòmic i financer, així com d'aprovació de tràmits relacionats amb aquests assumptes.

## 2.2.2. Actius no corrents

Els moviments de l'immobilitzat es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M. Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
<b>Cost adquisició</b>								
Aplicacions informàtiques	8.002,70	-	-	8.002,70	3.952,77	-	-	3.952,77
<b>IM. INTANGLE BRUT</b>	<b>8.002,70</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>8.002,70</b>	<b>3.952,77</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.952,77</b>
<b>Amortització acumulada</b>								
A.A.I.INTANGIBLE	-7.486,16	-516,54	-	-8.002,70	-3.436,23	-516,54	-	-3.952,77
<b>A.A.I.INTANGIBLE</b>	<b>-7.486,16</b>	<b>-516,54</b>	<b>-</b>	<b>-8.002,70</b>	<b>-3.436,23</b>	<b>-516,54</b>	<b>-</b>	<b>-3.952,77</b>
<b>Total IM.INTANGIBLE NET</b>	<b>516,54</b>	<b>-516,54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>516,54</b>	<b>-516,54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
<b>Cost d'adquisició</b>								
Instal·lacions tècniques	50.116,88	-	-	50.116,88	46.391,23	-	-	46.391,23
Maquinària	50.491,37	-	-	50.491,37	16.096,62	-	-	16.096,62
Biblioteca, videoteca i equip didàctic	57.415,07	-	-	57.415,07	24.937,30	-	-	24.937,30
Equipament esportiu	19.312,93	-	-	19.312,93	9.435,35	-	-	9.435,35
Mobiliari	219.677,23	-	-	219.677,23	104.836,55	-	-	104.836,55
Equipament informàtic	48.224,00	-	-	48.224,00	8.423,68	-	-	8.423,68
Altres immobilitzat material	37.375,32	-	-	37.375,32	4.702,47	-	-	4.702,47
<b>IM. TANGIBLE BRUT</b>	<b>482.612,80</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>482.612,80</b>	<b>214.823,20</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>214.823,20</b>
<b>Amortització acumulada</b>								
A.A.I.TANGIBLE	-449.333,47	-15.685,56	-	-465.019,03	-202.907,64	-7.126,41	-	-210.034,05
<b>A.A.I.TANGIBLE</b>	<b>-449.333,47</b>	<b>-15.685,56</b>	<b>-</b>	<b>-465.019,03</b>	<b>-202.907,64</b>	<b>-7.126,41</b>	<b>-</b>	<b>-210.034,05</b>
<b>Total IM.TANGIBLE NET</b>	<b>33.279,33</b>	<b>-15.685,56</b>	<b>-</b>	<b>17.593,77</b>	<b>11.915,56</b>	<b>-7.126,41</b>	<b>-</b>	<b>4.789,15</b>

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent observació:

*Elements de l'immobilitzat pendents d'amortitzar*

El Col·legi M. Janer no ha amortitzat dos elements de l'immobilitzat tangible, concretament les instal·lacions tècniques, per un import de 1.342 euros. Així mateix, tampoc s'ha enregistrat el traspàs de la subvenció de capital al resultat de l'exercici per l'import esmentat. Si bé aquest fet no altera els resultats de l'exercici, suposa que els ingressos i despeses estiguin infravalorats en aquest import.

### 2.2.3. 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 retut es resumeix en el quadre següent:

<b>Col·legi M. Janer</b>	<b>Import</b>
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-
<b>Total Col·legi Janer</b>	<b>-</b>

<b>Col·legi Sagrada Família</b>	<b>Import</b>
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-
Subvencions concedides	-
<b>Total Col·legi Sagrada Família</b>	<b>-</b>

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix l'observació següent:

*Gestió de les subvencions de les beques de menjador*

Les subvencions corresponents a les beques de menjador, que durant el 2009 han estat de 58.290 euros, i que al tancament de l'exercici estan pendents de cobrament per un import de 56.480 euros, figuren en els registres comptables de l'ordre de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família i de l'Institut Sagrada Família d'Escaldes juntament amb les despeses que s'han suportat en l'aplicació de la referida ajuda.

El detall pendent de cobrament per col·legi, al tancament de l'exercici era el següent:

<b>Entitat subvencionada</b>	<b>Import</b>
Col·legi Janer	33.855,00
Col·legi Sagrada Família	22.625,00
<b>Total</b>	<b>56.480,00</b>

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

## 2.2.4. Patrimoni net

Els moviments dels conceptes que corresponen al patrimoni net es resumeixen en el següent quadre:

Concepte	Col·legi M.Janer				Col·legi Sagrada Família			
	Saldo a 31/12/2008	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2009	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Aplicació del resultat	Resultat exerc. 2009	Saldo a 31/12/2009
Fons institucional	10.327,65	-	-	10.327,65	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.214.543,17	-	-	1.214.543,17	365.028,17	66.424,59	-	431.452,76
Resultats negatius exercicis anteriors	-1.279.844,45	-34.502,60	-	- 1.314.347,05	- 403.236,76	-	-	-403.236,76
Resultat de l'exercici (beneficis)	-34.502,60	34.502,60	151.281,32	151.281,32	66.424,59	-66.424,59	71.335,72	71.335,72
<b>Total</b>	<b>-89.476,23</b>	<b>-</b>	<b>151.281,32</b>	<b>61.805,09</b>	<b>28.216,00</b>	<b>-</b>	<b>71.335,72</b>	<b>99.551,72</b>

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

## 2.2.5. Subvencions

El resum dels moviments de l'exercici és el següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
Saldo a 31 de desembre de 2008	29.694,04	12.432,10
Altes	-	-
Traspàs a resultats	14.834,82	7.642,95
<b>Saldo al 31 de desembre de 2009</b>	<b>14.859,22</b>	<b>4.789,15</b>

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

En ambdós col·legis la posada en funcionament de les inversions comporta la comptabilització al passiu del balanç, en el compte *de subvencions*, de la subvenció per a inversions concedida pel Govern. Així mateix, aquestes subvencions són dutes a resultat en funció de l'amortització efectuada de l'immobilitzat que financen.

## 2.2.6. Deutes a curt termini

El detall dels saldos que componen aquesta rúbrica és el següent:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
<b>Deutes a curt termini</b>		
Deute amb entitats de crèdit	3.166,20	691,96
Altres	88.779,40	34.580,87
<b>Total</b>	<b>91.945,60</b>	<b>35.272,83</b>

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

L'entitat té formalitzades pòlisses de tresoreria amb l'entitat Crèdit Andorrà per uns límits de 600.000 i 300.000 euros pel Col·legi M. Janer i el Col·legi Sagrada Família, respectivament. D'aquests contractes no se n'informa en la memòria dels comptes anuals.

## 2.2.7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Segons el següent detall:

Concepte	Col·legi M. Janer	Col·legi Sagrada Família
<b>Creditors</b>		
Creditors varis	27.941,65	8.650,99
Altres	-	78,70
<b>Total</b>	<b>27.941,65</b>	<b>8.729,69</b>

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

## 2.2.8. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials, i altres despeses d'explotació

El següent quadre resumeix les despeses:

	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
<b>Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials</b>	<b>61.268,34</b>	<b>63.993,06</b>	<b>1.671,43</b>	<b>911,74</b>
<b>Altres despeses d'explotació</b>				
b) Reparacions i conservació	14.902,90	21.317,47	3.980,45	3.257,02
c) Serveis de professionals independents	3.339,03	3.175,16	3.339,03	3.175,16
d) Subministraments	77.393,07	115.842,55	52.283,85	50.075,49
f) Altres serveis exteriors	1.987,72	1.934,34	910,57	884,34
<b>Total altres despeses d'explotació</b>	<b>97.622,72</b>	<b>142.269,52</b>	<b>60.513,90</b>	<b>57.392,01</b>

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

### *Prima d'assegurances*

No figuren enregistrades en els comptes dels centres revisats, les despeses en concepte d'assegurança corresponents a la cobertura de l'immobilitzat. Aquestes assegurances estan incloses dins dels comptes de l'Institut de les Germanes de la Sagrada Família.

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

### *Despeses de manteniment*

Els comptes del col·legi Sagrada Família no inclouen les despeses de manteniment de l'edifici les quals les paga directament el Govern, titular de l'immoble.

### **2.2.9. Despeses de personal**

Les despeses de personal es resumeixen a continuació:

	Col·legi M. Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Despeses de personal				
a) Sous i salaris i assimilats	2.865.344,98	2.788.762,32	1.142.444,67	1.087.828,31
b) Càrregues socials	378.728,28	360.727,78	152.491,97	139.982,86
c) Altres despeses de personal	1.780,07	2.752,48	3.673,60	1.242,05
<b>Total despeses de personal</b>	<b>3.245.853,33</b>	<b>3.152.242,58</b>	<b>1.298.610,24</b>	<b>1.229.053,22</b>

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

El desglossament presenta el següent detall:

Concepte	Col·legi M.Janer		Col·legi Sagrada Família	
	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008
Sou personal docent	2.355.451,81	2.294.121,26	959.558,85	908.079,67
Sou personal auxiliar i administratiu	332.082,15	305.728,72	93.922,52	58.518,66
Sou personal neteja i manteniment	127.434,41	158.821,13	72.972,58	92.436,10
Sou personal transport escolar	-	-	9.013,77	9.099,42
Substitucions	42.398,44	21.738,53	5.169,35	17.854,82
Pastoral	479,90	300,00	-	-
Programa FEAC	5.234,17	5.978,04	-	-
<b>Sous i salaris</b>	<b>2.863.080,88</b>	<b>2.786.687,68</b>	<b>1.140.637,07</b>	<b>1.085.988,67</b>
CASS a càrrec de l'empresa	365.945,89	360.727,78	147.610,81	139.627,52
Altres CASS	12.782,39	-	4.881,17	355,34
<b>CASS</b>	<b>378.728,28</b>	<b>360.727,78</b>	<b>152.491,98</b>	<b>139.982,86</b>
Formació i perfeccionament del personal	1.600,17	2.401,23	3.493,70	1.242,05
Altres despeses socials	-	171,35	-	-
Complements extra-escolars	2.264,10	2.074,64	1.807,60	1.839,64
Permisos de treball	179,90	179,90	179,90	-
<b>Altres despeses de personal</b>	<b>4.044,17</b>	<b>4.827,12</b>	<b>5.481,20</b>	<b>3.081,69</b>
<b>Total</b>	<b>3.245.853,33</b>	<b>3.152.242,58</b>	<b>1.298.610,25</b>	<b>1.229.053,22</b>

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

## 2.3. Execució pressupostària

La comparació entre el pressupost dels col·legis i l'execució del mateix és la següent:

	Col·legi M. Janer			Col·legi S. Família		
	PRESSUPOST	DESPESES REAL	% EXEC.	PRESSUPOST	DESPESES REAL	% EXEC.
<b>PERSONAL</b>						
Personal docent	2.410.841,78	2.355.451,81	97,70%	1.021.744,04	959.558,85	93,91%
Cot. Empr. 14,5%	313.409,43	306.208,74	97,70%	132.826,72	124.742,65	93,91%
<b>Total personal docent</b>	<b>2.724.251,21</b>	<b>2.661.660,55</b>	<b>97,70%</b>	<b>1.154.570,76</b>	<b>1.084.301,50</b>	<b>93,91%</b>
Personal administratiu-auxiliar	356.689,78	332.082,15	93,10%	81.629,99	93.922,52	115,06%
Cot. Empr. 14,5 %	46.369,67	43.170,68	93,10%	10.611,90	12.209,93	115,06%
<b>Total personal administratiu-auxiliar</b>	<b>403.059,45</b>	<b>375.252,83</b>	<b>93,10%</b>	<b>92.241,89</b>	<b>106.132,45</b>	<b>115,06%</b>
Personal neteja i manteniment	158.720,91	127.434,41	80,29%	78.904,23	72.972,58	92,48%
Cot. Empr. 14,5 %	20.633,72	16.566,47	80,29%	10.257,55	9.486,44	92,48%
<b>Total personal neteja</b>	<b>179.354,63</b>	<b>144.000,88</b>	<b>80,29%</b>	<b>89.161,78</b>	<b>82.459,02</b>	<b>92,48%</b>
Personal transport	-	-	-	9.105,02	9.013,77	99,00%
Cot. Empr. 14,5 %	-	-	-	1.183,65	1.171,79	99,00%
<b>Total personal transport</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.288,67</b>	<b>10.185,56</b>	<b>99,00%</b>
Programa FEAC	5.870,44	5.234,17	89,16%	-	-	-
Substitucions	20.950,00	42.398,44	202,38%	7.910,00	5.169,35	65,35%
Altres CASS	1.373,74	12.782,39	930,48%	669,27	4.881,17	729,33%
Complements extra-escolars	4.696,80	2.264,10	48,21%	2.200,00	1.807,60	82,16%
Formació i perfeccionament	5.500,00	1.600,17	29,09%	4.000,00	3.493,70	87,34%
Permisos de treball	-	179,90	-	-	179,90	-
<b>Total personal</b>	<b>3.345.056,27</b>	<b>3.245.373,43</b>	<b>97,02%</b>	<b>1.361.042,37</b>	<b>1.298.610,25</b>	<b>95,41%</b>
<b>FUNCIONAMENT</b>						
Llum, aigua, telèfon. combustible	111.083,42	77.393,07	69,67%	58.476,85	52.283,85	89,41%
Material oficina, mant. fotocopies.	9.500,00	7.238,31	76,19%	5.125,00	3.980,45	77,67%
Material fungible aules	2.910,30	3.265,78	112,21%	1.310,40	1.671,43	127,55%
Piscina, producte i manteniment	2.600,00	6.323,06	243,19%	-	-	-
Primes d'assegurança (RC)	890,50	913,00	102,53%	360,25	357,50	99,21%
Subscripcions revistes	1.150,60	1.074,72	93,41%	725,00	553,07	76,29%
Col·laboradors pastoral-formació	750,00	479,90	63,99%	-	-	-
Manteniment seguretat	2.000,00	1.341,53	67,08%	-	-	-
Treballs realitzats per altres empreses (transport escolar)	64.435,90	58.002,56	90,02%	-	-	-
Assessorament qualitat (treb.real.altres empreses)	-	3.339,03	-	-	3.339,03	-
<b>TOTAL FUNCIONAMENT</b>	<b>195.320,72</b>	<b>159.370,96</b>	<b>81,59%</b>	<b>65.997,50</b>	<b>62.185,33</b>	<b>94,22%</b>
<b>DESPESES FINANCERES</b>	<b>24.780,00</b>	<b>7.764,01</b>	<b>31,33%</b>	<b>7.192,12</b>	<b>2.100,71</b>	<b>29,21%</b>
<b>TOTAL PPP FUNCIONAMENT</b>	<b>3.565.156,99</b>	<b>3.412.508,40</b>	<b>95,72%</b>	<b>1.434.231,99</b>	<b>1.362.896,29</b>	<b>95,03%</b>

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

*Excedent de subvenció de funcionament*

El total de la subvenció d'exploració atorgada en l'exercici 2009, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.999.389 euros i, per tant, superior en 223.984 euros a les despeses executades que han estat de 4.775.405 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit els 223.984 euros de la resta de l'import de l'excés de finançament.

Igualment, resta pendent d'aplicació els excedents de la subvenció d'exploració atorgada, segons el següent detall:

Exercici	Import
Exercici 2006	127.555
Exercici 2007	113.706
Exercici 2008	33.289
<b>Total</b>	<b>274.550</b>

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

D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes 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"*.

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2009, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.999.389 euros i, per tant, superior en 223.984 euros a les despeses executades que han estat de 4.775.405 euros. No s'ha trobat constància de la finalitat amb la qual ha estat transferit els 223.984 euros de la resta de l'import de l'excés de finançament.

*D'acord amb allò que preveu la llei del pressupost per l'exercici, "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes 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".*

En relació als excedents de subvenció percebudes a l'exercici 2008, per import de 33.289 euros, a l'exercici 2007, per l'import de 113.706 euros, i a l'exercici 2006, per l'import de 127.555 euros no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la llei del pressupost. (nota 2.3)

### 4. CONCLUSIONS

Subjecte al destí que s'hagi previst per l'excés de subvenció detallat anteriorment, de les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions del Govern atorgades als centres col·legi M. Janer i col·legi Sagrada Família s'han destinat raonablement a la finalitat per la qual foren concedides, de conformitat amb els principis i normes que les regulen i es justifiquen adequadament.

### 5. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre als col·legis M. Janer i Sagrada Família el present informe per tal que poguessin presentar les al·legacions que consideressin oportunes.

### 6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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