

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020 del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Febrer de 2022

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica	5
1.4. Marc jurídic	5
1.5. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Subvencions atorgades pel Govern	7
2.2. Comptes anuals	8
2.2.1. Actius no corrents	12
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	14
2.2.3. Inversions financeres a curt termini	14
2.2.4. Tresoreria	15
2.2.5. Ajustaments per periodificació	15
2.2.6. Patrimoni net	16
2.2.7. Subvencions	16
2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar	17
2.2.9. Ingressos d'explotació	17
2.2.10. Consum, deteriorament del circulat i altres despeses d'explotació	18
2.2.11. Despeses de personal	18
2.2.12. Resultat financer	19
2.2.13. Altres ingressos i despeses no recurrents	19
2.3. Execució pressupostària	20
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. CONCLUSIONS	24
5. AL·LEGACIONS	24
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	24

Abreviacions

PGC: Pla General de Comptabilitat

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

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

La fiscalització del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, 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 2020, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat econòmicofinancera d'aquest col·legi.

Els estats financers corresponents a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització van ser lliurats al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2021, i consten de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu, memòria i estat d'execució pressupostària. La informació comptable que es presenta correspon a la consolidació per integració global de les comptabilitats del Col·legi Sant Ermengol i del seu Patronat Rector.

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

1.2. Metodologia

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Col·legi Sant Ermengol en l'exercici 2020 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 20 de maig de 2021.

1.3. Naturalesa jurídica

L'acta fundacional estableix que el Col·legi Sant Ermengol és una institució cultural dedicada a l'ensenyament i formació de la joventut andorrana. També afegeix que tindrà personalitat jurídica pròpia, podent efectuar tota mena d'actes i contractes per la realització de la seva finalitat.

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

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

1.4. Marc jurídic

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

- Acta fundacional del Col·legi de l'1 de maig de 1965.
- Contracte entre el Patronat Rector i el Molt Il·lustre Consell General de 16 de juny de 1976.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu del 30-5-2018 de publicació del text refós de la Llei qualificada d'educació, del 3 de setembre de 1993.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Reglament de règim intern, aprovat pel Patronat el 16 d'octubre de 2019.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.

- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.5. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

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

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

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

L'entitat no s'ha inclòs en els programes de control pressupostari referits a l'exercici fiscalitzat, ni consta cap actuació de la intervenció general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern

Les subvencions atorgades pel Govern a l'entitat fiscalitzada es resumeixen en el quadre següent:

Concepte	Total liquidat 2020	Pendent de pagament a 31/12/2020
Subvenció de funcionament	4.256.785,00	-
Subvencions beques menjador	12.534,80	12.534,80
Total	4.269.319,80	12.534,80

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada pel Govern i Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

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

2.2. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Notes	Exercici 2020	Exercici 2019	PASSIU	Notes	Exercici 2020	Exercici 2019
A) ACTIUS NO CORRENTS		3.371.807,71	3.390.515,95	A) PATRIMONI NET	12	5.595.690,27	5.903.283,50
I Immobilitzat intangible	5	3.297,51	4.719,74	I Fons social		5.342.531,19	5.342.531,19
4 Altres actius intangibles		3.297,51	4.719,74	II Prima d'emissió		--	--
II Immobilitzat tangible	6	3.368.420,05	3.385.706,06	III Reserves		--	--
1 Terrenys i construccions		2.867.612,10	2.957.686,78	IV Instruments de capital propis		--	--
2 Instal·lacions tècniques i altre imm.material		500.807,95	428.019,28	V Resultats d'exercicis anteriors		560.752,31	749.977,19
III Inversions immobiliàries	7	--	--	VI Resultat de l'exercici		(307.593,23)	(189.224,88)
IV Immobilitzat financer	8	90,15	90,15	VII Dividend a compte		--	--
B) ACTIUS CORRENTS		2.749.592,51	3.066.477,04	B) PASSIUS NO CORRENTS		58.912,50	66.316,05
I Altres actius no corrents en venda	10	--	--	I Provisions a llarg termini	14	--	--
II Existències	9	1.755,36	1.795,56	II Deutes a llarg termini	13	--	--
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	139.586,50	74.784,21	III Deutes amb empreses del grup i ass. a ll/t	13	--	--
1 Clients per vendes i prestació de serveis		82.379,42	13.580,02	IV Subvencions	17	58.912,50	66.316,05
3 Restes de crèdits i comptes a cobrar		57.207,08	61.204,19	C) PASSIUS CORRENTS		466.797,45	487.393,44
IV Inversions financeres a curt termini	8	500.378,08	1.400.000,00	I Passius vinc. amb altres act. no corr. en venda	10	--	--
V Tresoreria	8	2.081.881,95	1.559.259,95	II Provisions a curt termini	14	--	--
VI Ajustaments per periodificació	11	25.990,62	30.637,32	III Deutes a curt termini	13	74.542,21	74.024,12
TOTAL ACTIU		6.121.400,22	6.456.992,99	4 Altres		74.542,21	74.024,12
				IV Deutes amb empreses del grup a c/t	13	--	--
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar	13	384.629,24	403.981,75
				1 Proveïdors		17.760,61	19.771,60
				3 Creditors variis		132.213,19	151.054,51
				5 Altres		234.655,44	233.155,64
				VI Ajustaments per periodificació	15	7.626,00	9.387,57
				TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		6.121.400,22	6.456.992,99

Les notes 1a la 21 descrites en la memòria formen part integrant del balanç a 31 de desembre de 2020

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

Compte de pèrdues i guanys

	Notes	Exercici 2020	Exercici 2019
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		502.399,28	783.883,03
4 Altres ingressos d'exploació		4.268.779,02	4.215.849,38
Total ingressos d'exploació	16	4.771.178,30	4.999.732,41
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	16	(187.052,59)	(247.312,45)
2 Despeses de personal	16	(3.986.314,35)	(3.900.442,09)
a) Sous, salaris i assimilats		(3.396.491,25)	(3.319.863,49)
b) Càrregues socials		(521.497,62)	(507.745,33)
c) Altres despeses de personal		(68.325,48)	(72.833,27)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(266.688,65)	(266.281,94)
a) Amortització		(266.688,65)	(266.281,94)
4 Variació del deteriorament del circulat		(70,00)	(772,96)
b) Crèdits i comptes a cobrar	8	(70,00)	(772,96)
5 Altres despeses d'exploació	16	(579.041,14)	(718.871,80)
b) Reparacions i conservació		(126.349,49)	(198.285,45)
c) Serveis professionals independents		(300.448,97)	(346.721,66)
d) Subministraments		(128.595,72)	(151.900,53)
e) Tributs		(75,00)	(52,00)
f) Altres serveis exteriors		(23.571,96)	(21.912,16)
Total despeses d'exploació		(5.019.166,73)	(5.133.681,24)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(247.988,43)	(133.948,83)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Ingressos financers		4.255,32	4.471,45
b) D'altres actius financers		4.255,32	4.471,45
2 Despeses financeres		(0,70)	(0,43)
Resultat financer		4.254,62	4.471,02
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(243.733,81)	(129.477,81)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		1.862,51	6.228,99
2 Altres despeses no recurrents	16	(65.721,93)	(65.976,06)
Total altres ingressos i despeses no recurrents		(63.859,42)	(59.747,07)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(307.593,23)	(189.224,88)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	18	--	--
RESULTAT DE L'EXERCICI		(307.593,23)	(189.224,88)

Les notes 1 a la 21 descrites en la memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2020

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

Estat de canvis del patrimoni net

	Notes	Fons social	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total
A) Saldos a 31.12.2018		5.342.531,19	--	--	--	--	851.309,32	--	(101.332,13)	--	6.092.508,38
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2018 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B) Saldo ajustat a 01.01.2019		5.342.531,19	--	--	--	--	851.309,32	--	(101.332,13)	--	6.092.508,38
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(189.244,88)	--	(189.244,88)
II Ing. i despeses reconeguts en PN		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1 Distribució de dividendes		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Operacions amb accions o part. pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Altres moviments		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV Altres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	(101.332,13)	--	101.332,13	--	0,00
Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(101.332,13)	--	101.332,13	--	0,00
C) Saldos a 31.12.2019		5.342.531,19	--	--	--	--	749.977,19	--	(189.224,88)	--	5.903.283,50
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2018 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D) Saldo ajustat a 01.01.2020	12	5.342.531,19	--	--	--	--	749.977,19	--	(189.224,88)	--	5.903.283,50
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(307.593,23)	--	(307.593,23)
II Ing. i despeses reconegudes en PN		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
1 Distribució de dividendes		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2 Ampliacions/reduccions de capital		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
3 Operacions amb accions o part. pròpies		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4 Altres moviments		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV Altres variacions del patrimoni net		--	--	--	--	--	(189.244,88)	--	189.244,88	--	0,00
Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(189.244,88)	--	189.244,88	--	0,00
E) Saldos a 31.12.2020	12	5.342.531,19	--	--	--	--	560.752,31	--	(307.593,23)	--	5.595.690,27

Les notes 1 a la 21 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2020

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

Estat de flux d'efectiu

Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2019
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	770.602,41	(339.661,80)
1. Resultat del període abans d'impostos	(307.593,23)	(189.224,88)
2. Ajustaments del resultat	255.100,48	254.828,59
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	268.028,73	266.281,94
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	70,00	772,96
c) Variació de provisions (+/-)	--	--
d) Imputació de subvencions (-)	(7.403,55)	(7.754,86)
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	(1.340,08)	--
g) Ingressos financers (-)	(4.255,32)	(4.471,45)
h) Despeses financeres (+)	0,70	--
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	--	--
3. Canvis en el capital corrent	818.840,54	(409.736,96)
a) Existències (+/-)	40,20	334,55
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(64.872,29)	9.716,64
c) Altres actius corrents (+/-)	904.268,62	(397.484,33)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	(19.352,51)	383,22
e) Altres passius corrents (+/-)	(1.243,48)	(22.687,04)
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	--	--
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	4.254,62	4.471,45
a) Pagaments d'interessos (-)	(0,70)	--
c) Cobraments d'interessos (+)	4.255,32	4.471,45
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	--	--
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	770.602,41	(339.661,80)
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(247.980,41)	(67.864,13)
6. Pagaments per inversions (-)	(252.980,41)	(67.864,13)
b) Immobilitzat intangible	--	(846,32)
c) Immobilitzat tangible	(252.980,41)	(67.017,81)
7. Cobraments per desinversions (+)	5.000,00	--
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	(247.980,41)	(67.864,13)
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	--	--
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	--	--
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	--	--
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	--	--
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	--	--
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	--	--
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	522.622,00	(407.525,93)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.559.259,95	1.966.785,88
Efectiu o equivalents al final del període	2.081.881,95	1.559.259,95

Les notes 1 a la 21 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de flux d'efectiu a 31 de desembre de 2020
Font: Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

2.2.1. Actius no corrents

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

Immobilitzat intangible

Cost	Saldo a 01.01.2020	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2020
Aplicacions informàtiques	38.230,49	--	--	38.230,49
Total	38.230,49	--	--	38.230,49

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2020	Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2020
Aplicacions informàtiques	(33.510,75)	(1.422,23)	--	(34.932,98)
Total	(33.510,75)	(1.422,23)	--	(34.932,98)

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2020	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2020
Aplicacions informàtiques	4.719,74	(1.422,23)	--	3.297,51
Valor net comptable	4.719,74	(1.422,23)	--	3.297,51

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

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a 01.01.2020	Altes	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2020
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	7.646.834,30	78.996,89	2.292,11	7.728.123,30
Instal·lacions tècniques	1.168.436,93	61.254,40	--	1.229.691,33
Maquinària	304.656,68	26.040,00	(17.625,32)	313.071,36
Utilitatge	208.755,63	545,31	--	209.300,94
Altres instal·lacions	278.426,21	79.757,14	--	358.183,35
Mobiliari	985.069,13	1.484,94	--	986.554,07
Equips processos informació	398.232,32	1.537,12	--	399.769,44
Elements de transport	26.650,00	--	--	26.650,00
Altres immobilitzat material	14.630,91	485,00	--	15.115,91
Obres en curs	6.131,60	2.879,61	(2.292,11)	6.719,10
Total	11.532.982,56	252.980,41	(17.625,32)	11.768.337,65

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2020	Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2020
A. A. Construccions	(5.184.306,37)	(171.363,68)	--	(5.355.670,05)
A. A. Instal·lacions tècniques	(935.211,25)	(31.645,10)	--	(966.856,35)
A. A. Maquinària	(250.055,49)	(9.163,66)	13.965,40	(245.253,75)
A. A. Utilitatge	(205.828,99)	(1.483,13)	--	(207.312,12)
A. A. Altres instal·lacions	(244.594,56)	(17.625,57)	--	(262.220,13)
A. A. Mobiliari	(954.640,75)	(15.009,07)	--	(969.649,82)
A. A. Equips processos inform.	(337.739,76)	(19.419,61)	--	(357.159,37)
A. A. Elements de transport	(26.650,00)	--	--	(26.650,00)
A. A. Altres immobilitzat material	(8.249,33)	(896,68)	--	(9.146,01)
Total	(8.147.276,50)	(266.606,50)	13.965,40	(8.399.917,60)

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2020	Altes/ Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2020
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	2.462.527,93	(92.366,79)	2.292,11	2.372.453,25
Instal·lacions tècniques	233.225,68	29.609,30	--	262.834,98
Maquinària	54.601,19	16.876,34	(3.659,92)	67.817,61
Utilitatge	2.926,64	(937,82)	--	1.988,82
Altres instal·lacions	33.831,65	62.131,57	--	95.963,22
Mobiliari	30.428,38	(13.524,13)	--	16.904,25
Equips processos informació	60.492,56	(17.882,49)	--	42.610,07
Elements de transport	0,00	--	--	0,00
Altres immobilitzat material	6.381,58	(411,68)	--	5.969,90
Obres en curs	6.131,60	2.879,61	(2.292,11)	6.719,10
Valor net comptable	3.385.706,06	(13.626,09)	(3.659,92)	3.368.420,05

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

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Titularitat de l'immobilitzat

La titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat que figura en el balanç del Patronat, com ara l'edifici, correspon al Govern.

Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers recullin adequadament aquest fet, ja sigui reflectint únicament aquells que l'entitat n'és titular o, en el seu defecte i documentant adequadament l'operació, registrar-los amb contrapartida als ingressos a distribuir en diferents exercicis; compte aquest darrer, que ha de ser objecte de sanejament en la

proporció que s'amortitzen els béns cedits. Qualsevol dels dos criteris anteriors ha de portar a que els resultats de l'exercici del Patronat no es vegin alterats com a conseqüència de la dotació a l'amortització dels béns que són de titularitat o que ha finançat el Govern.

2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	82.379,42	13.580,02	68.799,40
Resta de crèdits i comptes a cobrar	57.207,08	61.204,19	-3.997,11
Total	139.586,50	74.784,21	64.802,29

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

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

Descripció	Col·legi 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Alumnes	5.168,24	8.060,88	13.229,12
Deutors	15.177,14	39,50	15.216,64
Efectes en gestió de cobrament	-	76.298,50	76.298,50
Administració tributaria deutora	37.958,33	-	37.958,33
Anticipis a proveïdors	-	4.032,11	4.032,11
Provisió per insolvències de tràfic	-	-7.148,20	-7.148,20
Total	58.303,71	81.282,79	139.586,50

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

2.2.3. Inversions financeres a curt termini

La composició d'aquest epígraf a tancament de l'exercici és la següent:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Dipòsits a curt termini	500.378,08	1.400.000,00	-899.621,92
Total	500.378,08	1.400.000,00	-899.621,92

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

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

Descripció	Col·legi 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Dipòsits a curt termini	-	500.378,08	500.378,08
Total	-	500.378,08	500.378,08

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

2.2.4. Tresoreria

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

	Saldo a 31.12.2020	Saldo a 31.12.2019
Caixa	1.401,85	939,58
Bancs comptes corrents	2.080.480,10	1.558.320,37
Total	2.081.881,95	1.559.259,95

Font:

Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

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

Descripció	Col·legi 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Caixa	438,77	963,08	1.401,85
Bancs	743.189,65	1.337.290,45	2.080.480,10
Total	743.628,42	1.338.253,53	2.081.881,95

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

2.2.5. Ajustaments per periodificació

Els moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Despeses anticipades	25.990,62	30.637,32	-4.646,70
Total	25.990,62	30.637,32	-4.646,70

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

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Ingressos anticipats	7.626,00	9.387,57	-1.761,57
Total	7.626,00	9.387,57	-1.761,57

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

2.2.6. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultats d'exercicis anteriors	749.977,19	-189.224,88	-	560.752,31
Resultat de l'exercici	-189.224,88	-307.593,23	189.224,88	-307.593,23
Total	5.903.283,50	-496.818,11	189.224,88	5.595.690,27

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

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Composició del fons social

A 31 de desembre de 2020 el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.595.690 euros que corresponen, segons l'entitat, al fons social fundacional i al valor dels immobilitzats procedents de Govern i que figuren incorporats com actius en els estats financers. Donat que no existeix un document de titularitat del Col·legi sobre els esmentats béns i fins i tant no es clarifiqui entre el Govern i el Col·legi la titularitat dels mateixos, caldria corregir el fons social per aquest valor.

Resultats d'exercicis anteriors

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

D'acord amb el que s'indica a la nota 2.3 i atenent amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici del 2020, els imports de les subvencions del Govern no aplicades a la seva finalitat no poden ser considerades resultat de l'exercici donat que han de ser reintegrades al Govern.

2.2.7. Subvencions

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

	Saldo a 31.12.2019	Altes	Baixes/ Traspàs a resultats	Saldo a 31.12.2020
Subvenció capital Govern	54.729,22	--	(4.592,57)	50.136,65
Subvenció capital FMP	11.586,83	--	(2.810,98)	8.775,85
Total	66.316,05	--	(7.403,55)	58.912,50

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

2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar

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

	Nota	Saldo a 31.12.2020	Saldo a 31.12.2019
Passius financers no corrents		0,00	0,00
Passius financers corrents		459.171,45	478.005,87
Deutes a curt termini	13.1	74.542,21	74.024,12
Creditors comercials i altres comptes a pagar	13.2	384.629,24	403.981,75
Total		459.171,45	478.005,87

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

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

Descripció	Col·legi 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Proveïdors	1.515,25	16.245,36	17.760,61
Factures pendents de rebre	11.540,14	-	11.540,14
Altres	2.508,93	-	2.508,93
Creditors varis	102.822,14	15.372,14	118.194,28
Remuneracions pendents de pagament	116.923,29	6.697,89	123.621,18
Organismes de la seguretat social creditors	111.004,10	-	111.004,10
Fons mútua personal	-	70.045,15	70.045,15
Govern creditor	4.497,06	-	4.497,06
Total	350.810,91	108.360,54	459.171,45

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

2.2.9. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Import net de la xifra de negocis	502.399,28	783.883,03	-281.483,75
Altres ingressos d'explotació	4.268.779,02	4.215.849,38	52.929,64
Total	4.771.178,30	4.999.732,41	-228.554,11

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

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

Descripció	Col·legi 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Subvenció del M.I.G. a funcionament	4.256.785,00	-	4.256.785,00
Ingressos per arrendaments	-	4.590,47	4.590,47
Fotocopiadora - reprografia	-	3.095,76	3.095,76
Menjador escolar	-	496.549,71	496.549,71
Cobraments APSEER	-	1.668,81	1.668,81
Ingressos per serveis diversos	1.085,00	-	1.085,00
Subvencions de capital traspasades a resultats	-	7.403,55	7.403,55
Total	4.257.870,00	513.308,30	4.771.178,30

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

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

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

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Consum de mercaderies	187.052,59	247.312,45	-60.259,86
Deteriorament del circulat	70,00	772,96	-702,96
Altres despeses d'explotació	579.041,14	718.871,80	-139.830,66
Total	766.163,73	966.957,21	-200.793,48

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

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

Descripció	Col·legi 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Compres menjador/aliments	13.808,71	130.892,09	144.700,80
Variació d'existències	-	40,20	40,20
Compres material	35.462,09	6.849,50	42.311,59
Consum de mercaderies	49.270,80	137.781,79	187.052,59
Conservació - manteniment - reparacions	117.841,08	8.508,41	126.349,49
Serveis exteriors	216.455,58	83.993,39	300.448,97
Transports	1.287,16	-	1.287,16
Assegurances	8.699,65	-	8.699,65
Serveis bancaris	700,08	1.230,34	1.930,42
Relacions públiques	7.312,51	-	7.312,51
Subministraments	127.090,94	1.504,78	128.595,72
Serveis diversos	4.034,40	307,82	4.342,22
Taxes	75,00	-	75,00
Altres despeses d'explotació	483.496,40	95.544,74	579.041,14
Pèrdues de crèdits incobrables	-	70,00	70,00
Altres despeses de gestió	-	70,00	70,00
Total	532.767,20	233.396,53	766.163,73

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

2.2.11. Despeses de personal

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

	Exercici 2020	Exercici 2019
Sous i salaris	3.396.491,25	3.319.863,49
CASS	521.497,62	507.745,33
Altres despeses socials	68.325,48	72.833,27
Total	3.986.314,35	3.900.442,09

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

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

Descripció	Col·legi 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Sous i salaris	3.195.123,29	201.367,96	3.396.491,25
Caixa Andorrana de Seguretat Social	490.337,46	31.160,16	521.497,62
Altres despeses socials	68.001,31	324,17	68.325,48
Total	3.753.462,06	232.852,29	3.986.314,35

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

2.2.12. Resultat financer

Els ingressos i despeses financers presenten el següent detall:

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Ingressos financers	4.255,32	4.471,45	-216,13
Despeses financeres	0,70	0,43	0,27
Total	4.254,62	4.471,02	-216,40

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

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

Descripció	Col·legi 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Interessos bancaris	2.485,96	1.769,36	4.255,32
Despeses financeres	0,70	-	0,70
Total	2.485,26	1.769,36	4.254,62

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

2.2.13. Altres ingressos i despeses no recurrents

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

Descripció	Saldo 2020	Saldo 2019	Variació
Altres ingressos no recurrents	1.862,51	6.228,99	-4.366,48
Altres despeses no recurrents	-65.721,93	-65.976,06	254,13
Total	-63.859,42	-59.747,07	-4.112,35

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

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

Descripció	Col·legi 2020	Patronat 2020	Consolidat 2020
Ingressos extraordinaris	996,12	866,39	1.862,51
Despeses extraordinàries	-752,00	-64.969,93	-65.721,93
Total	244,12	-64.103,54	-63.859,42

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

2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de l'exercici 2020 del Col·legi és la següent:

Pressupost de despeses

	import en euros	Pressupost 2020	Liquidat a 31/12/2020	%
1	Despeses de personal	3.704.475,00	3.753.462,06	101,32%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	3.156.725,00	3.196.413,70	101,26%
160	Quotes seguretat social	479.850,00	490.337,46	102,19%
161	Prestacions socials	55.375,00	60.286,62	108,87%
163	Despeses socials del personal	12.525,00	6.424,28	51,29%
2	Consum de béns corrents i serveis	552.310,00	532.819,12	96,47%
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	75.400,00	61.649,68	81,76%
213	Repar. i conserv.,maq., instal. i equipament	29.350,00	39.284,89	133,85%
214	Reparació i conservació, material de transport	250,00	128,33	51,33%
216	Reparació i conservació d'equips informàtics	7.500,00	11.919,35	158,92%
219	Reparació i conservació, altres immobilitzats	500,00	4.858,83	971,77%
220	Compres de material	40.750,00	49.270,80	120,91%
221	Subministraments	132.250,00	119.022,26	90,00%
222	Comunicacions	6.940,00	8.156,91	117,53%
223	Transport	100,00	1.287,16	1287,16%
224	Primes d'assegurances	9.970,00	8.699,65	87,26%
225	Tributs	75,00	75,00	100,00%
226	Altres serveis	8.775,00	12.296,87	140,14%
227	Treballs realitzats per altres empreses	238.050,00	214.681,37	90,18%
230	Reemborsament de dietes	2.400,00	736,02	30,67%
242	Nous serveis	0,00	752,00	--
3	Despeses financeres	0,00	700,78	--
349	Altres despeses financeres	0,00	700,78	--
	TOTAL DESPESES	4.256.785,00	4.286.981,96	100,71%

Pressupost d'ingressos

	import en euros	Pressupost 2020	Liquidat a 31/12/2020	%
4	Transferències corrents	4.256.785,00	4.256.785,00	100,00%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	4.256.785,00	4.256.785,00	100,00%
	TOTAL INGRESSOS	4.256.785,00	4.256.785,00	100,00%

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

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Excedents de subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2020, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.256.785 euros i, per tant, inferior en 30.197 euros a les despeses executades que han estat de 4.286.982 euros.

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

Per altra part, l'any 2016 el Col·legi presentava un dèficit de subvenció de finançament de l'exercici de 3.578 euros, en el 2018 per 65.895, i en el 2019 per 126.123 euros dels quals 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. Cal fer menció que el dèficit de 2020 ha estat de 30.197 euros.

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Atenent al regulat per la norma anteriorment esmentada, els imports de les transferències no aplicades tenen el caràcter de reintegrables i no poden ser considerats com a resultats o patrimoni net havent de ser registrats com un passiu de conformitat amb el que disposa el punt 1r de la secció 3a del capítol 1r del PGC.

2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Subvenció de funcionament	4.127.761	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785
Subvencions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	10.425	5.580	19.239	19.851	26.098	18.663	15.991	12.535
Total	4.138.186	4.077.695	4.038.869	3.982.070	4.134.646	4.192.885	4.219.540	4.269.320

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

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

Concepte	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Despeses de personal	3.426.758	3.436.381	3.450.489	3.446.631	3.497.933	3.613.616	3.681.393	3.753.462
Consum de béns corrents i serveis	634.921	606.439	549.429	519.165	601.527	625.825	647.530	532.819
Despeses financeres	-	-	-	-	804	676	750	701
Total despeses corrents	4.061.679	4.042.820	3.999.918	3.965.796	4.100.264	4.240.117	4.329.673	4.286.982

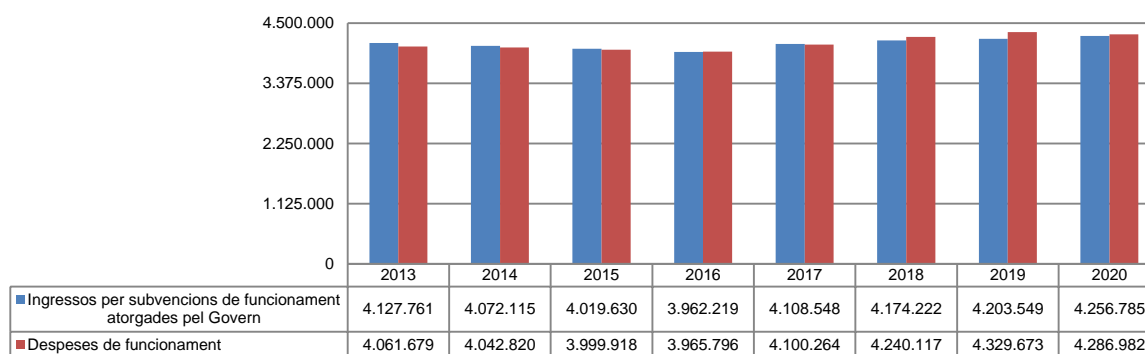
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

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

Concepte	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.127.761	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785
Despeses de funcionament	4.061.679	4.042.820	3.999.918	3.965.796	4.100.264	4.240.117	4.329.673	4.286.982
Superàvit/dèficit de gestió	66.082	29.295	19.712	-3.577	8.284	-65.895	-126.124	-30.197

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 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	=	<div>Despeses reals de funcionament</div> <div>Previsions de despeses de funcionament</div>				
		97,7%	99,8%	101,6%	103,0%	100,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	<div>Despeses de personal</div> <div>Despeses total de funcionament</div>				
		86,9%	85,3%	85,2%	85,0%	87,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	<div>Consum de béns corrents i serveis</div> <div>Despeses total de funcionament</div>				
		13,1%	14,7%	14,8%	15,0%	12,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

- Continua sense poder obtenir-se evidència suficient de la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara edificis. Els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (notes 2.2.1 i 2.2.6)
- El total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2020 han estat de 4.286.982 euros, el que ha generat un dèficit en la subvenció de funcionament de 30.197 euros.
En relació als excedents de subvenció percebuts en exercicis anteriors, per import conjunt de 123.372 euros, no consten actuacions tendents a donar compliment als requeriments de la Llei del pressupost i es desconeix si el Col·legi rebrà compensacions del Govern per atendre el dèficit de funcionament dels exercicis anteriors per un import conjunt de 195.596 euros. (nota 2.3)

4. CONCLUSIONS

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

5. AL·LEGACIONS

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

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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