

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2015, del  
**COL·LEGI SANT ERMENGOL**

Febrer del 2017

## 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 .....	14
2.2.5. Patrimoni net .....	15
2.2.6. Subvencions .....	15
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, deteriorament del circulat i altres despeses d'explotació .....	17
2.2.10. Despeses de personal .....	18
2.2.11. Resultat financer .....	19
2.2.12. Altres ingressos i despeses no recurrents .....	19
2.3. Execució pressupostària .....	20
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	22
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>4. CONCLUSIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>5. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>23</b>
<b>6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>26</b>

## **Abreviacions**

PGC: Pla General de Comptabilitat

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

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

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

La fiscalització del Col·legi Sant Ermengol forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern. En cap cas, aquests treballs constitueixen una fiscalització de la totalitat de l'activitat econòmicofinancera d'aquesta escola.

Els estats financers corresponents a l'exercici 2015, objecte d'aquesta fiscalització van ser lliurats al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2016, i consten de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria. La informació comptable que es presenta correspon a la consolidació per integració global de les comptabilitats del Col·legi Sant Ermengol i del seu Patronat Rector.

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

## **1.2. Metodologia**

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Col·legi Sant Ermengol en l'exercici 2015 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 7 de juliol de 2016.

### **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 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Decret del 15-02-2012 del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris, modificada per la Llei 8/2010, del 22 d'abril i per la Llei 26/2011, del 29 de desembre.
- Llei 23/2014, del 30 d'octubre, qualificada de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.

## 1.5. Organització i control intern

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

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

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

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

Els Òrgans de Govern s'estructuren en un Patronat, com a òrgan d'administració, una direcció general, com a màxima autoritat de gestió ordinària del Centre, i un Consell de direcció, com a òrgan col·legiat de participació de la comunitat educativa.

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

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

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Subvencions atorgades pel Govern

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

Concepte	Total liquidat 2015	Pendent de pagament a 31/12/2015
Subvenció de funcionament	4.019.630,00	-
Subvencions beques menjador	19.238,81	19.238,81
<b>Total</b>	<b>4.038.868,81</b>	<b>19.238,81</b>

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

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

## 2.2. Comptes anuals

### Balanç

ACTIU	Exercici 2015	Exercici 2014
<b>A) ACTIUS NO CORRENTS</b>	<b>3.378.494,27</b>	<b>3.601.816,87</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>	<b>5.717,25</b>	<b>6.022,55</b>
4. Altres actius intangibles	5.717,25	6.022,55
<b>II. Immobilitzat tangible</b>	<b>3.372.686,87</b>	<b>3.595.794,32</b>
1. Terrenys i construccions	3.224.329,58	3.412.434,98
2. Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	148.357,29	183.359,34
<b>III. Inversions immobiliàries</b>	-	-
<b>IV. Immobilitzat financer</b>	<b>90,15</b>	-
<b>B) ACTIUS CORRENTS</b>	<b>3.625.749,21</b>	<b>3.349.741,64</b>
<b>I. Altres actius no corrents en venda</b>	-	-
<b>II. Existències</b>	-	-
<b>III. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini</b>	<b>65.075,00</b>	<b>69.142,86</b>
1. Clients per vendes i prestació de serveis	7.353,15	10.097,33
3. Resta de crèdits i comptes a cobrar	57.721,85	59.045,53
<b>IV. Inversions financeres a curt termini</b>	-	<b>550.083,18</b>
2. Resta d'actius financers	-	550.083,18
<b>V. Tresoreria</b>	<b>3.539.653,80</b>	<b>2.708.345,39</b>
<b>VI. Ajustaments per periodificació</b>	<b>21.020,41</b>	<b>22.170,21</b>
<b>TOTAL ACTIU</b>	<b>7.004.243,48</b>	<b>6.951.558,51</b>

PASSIU	Exercici 2015	Exercici 2014
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>6.250.498,74</b>	<b>6.277.534,49</b>
<b>I. Fons social</b>	<b>5.342.531,19</b>	<b>5.342.531,19</b>
<b>II. Prima d'emissió</b>	-	-
<b>III. Reserves</b>	-	-
<b>IV. Instruments de capital propis</b>	-	-
<b>V. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>935.003,30</b>	<b>919.923,23</b>
<b>VI. Resultat de l'exercici</b>	<b>-27.035,75</b>	<b>15.080,07</b>
<b>VII. Dividend a compte</b>	-	-
<b>B) PASSIUS NO CORRENTS</b>	<b>86.508,29</b>	<b>98.578,63</b>
<b>I. Provisions a llarg termini</b>	-	-
<b>II. Deutes a llarg termini</b>	-	-
<b>III. Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t</b>	-	-
<b>IV. Subvencions</b>	<b>86.508,29</b>	<b>98.578,63</b>
<b>C) PASSIUS CORRENTS</b>	<b>667.236,45</b>	<b>575.445,39</b>
<b>I. Passius vinc. amb altres act. no corr. en venda</b>	-	-
<b>II. Provisions a curt termini</b>	-	-
<b>III. Deutes a curt termini</b>	<b>104.930,89</b>	<b>85.656,07</b>
4. Altres	104.930,89	85.656,07
<b>IV. Deutes amb empreses del grup a c/t</b>	-	-
<b>V. Creditors comercials i altres comptes a pagar</b>	<b>550.254,14</b>	<b>479.524,01</b>
1. Proveïdors	20.935,82	22.213,74
3. Creditors variis	163.324,71	127.532,86
5. Altres	365.993,61	329.777,41
<b>VI. Ajustaments per periodificació</b>	<b>12.051,42</b>	<b>10.265,31</b>
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU</b>	<b>7.004.243,48</b>	<b>6.951.558,51</b>

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



## Compte de pèrdues i guanys

	<b>Exercici 2015</b>	<b>Exercici 2014</b>
<b>I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>		
1. Import net de la xifra de negocis	760.080,59	763.803,29
4. Altres ingressos d'explotació	4.054.132,57	4.114.196,94
<b>Total ingressos d'explotació</b>	<b>4.814.213,16</b>	<b>4.878.000,23</b>
<b>II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-225.862,47	-209.541,20
2. Despeses de personal	-3.688.250,55	-3.677.009,03
a) Sous, salaris i assimilats	-3.172.786,18	-3.165.004,75
b) Càrregues socials	-457.244,59	-457.184,51
c) Altres despeses de personal	-58.219,78	-54.819,77
3. Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-295.705,99	-305.239,82
a) Amortització	-295.705,99	-305.239,82
4. Variació del deteriorament del circulant	-2.114,26	-918,95
b) Crèdits i comptes a cobrar	-2.114,26	-918,95
5. Altres despeses d'explotació	-606.293,77	-672.921,13
b) Reparacions i conservació	-147.621,44	-168.569,09
c) Serveis professionals independents	-268.712,09	-307.430,34
d) Subministraments	-151.404,04	-171.483,90
e) Tributs	-397,90	-266,18
f) Altres serveis exteriors	-38.158,30	-25.171,62
<b>Total despeses d'explotació</b>	<b>-4.818.227,04</b>	<b>-4.865.630,13</b>
<b>RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-4.013,88</b>	<b>12.370,10</b>
<b>III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERS</b>		
1. Ingressos financers	3.496,63	9.779,23
b) D'altres actius financers	3.496,63	9.779,23
2. Despeses financeres	-	-17,34
b) Altres deutes	-	-17,34
<b>Resultat financer</b>	<b>3.496,63</b>	<b>9.761,89</b>
<b>RESULTAT DE LES OPERACIONS</b>	<b>-517,25</b>	<b>22.131,99</b>
<b>IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS</b>		
1. Altres ingressos no recurrents	1.409,71	1.600,09
2. Altres despeses no recurrents	-27.506,52	-7.747,33
<b>Total ingressos i despeses no recurrents</b>	<b>-26.096,81</b>	<b>-6.147,24</b>
<b>RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS</b>	<b>-26.614,06</b>	<b>15.984,75</b>
<b>V. IMPOST SOBRE BENEFICIS</b>	<b>-421,69</b>	<b>-904,68</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-27.035,75</b>	<b>15.080,07</b>

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

## Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	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
<b>A) Saldos al 31/12/2013</b>	<b>5.342.531,19</b>	-	-	-	-	<b>895.532,35</b>	-	<b>24.390,88</b>	-	<b>6.262.454,42</b>
I. Ajustaments per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2013 i ant.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>B) Saldo ajustat a l'01/01/2014</b>	<b>5.342.531,19</b>	-	-	-	-	<b>895.532,35</b>	-	<b>24.390,88</b>	-	<b>6.262.454,42</b>
I. Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	15.080,07	-	15.080,07
II. Ing. i despeses reconeguts en PN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Operacions amb accions o part. pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	24.390,88	-	-24.390,88	-	-
Traspàs resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	24.390,88	-	-24.390,88	-	-
<b>C) Saldos al 31/12/2014</b>	<b>5.342.531,19</b>	-	-	-	-	<b>919.923,23</b>	-	<b>15.080,07</b>	-	<b>6.277.534,49</b>
I. Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Ajustaments per errors 2014 i ant.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D) Saldo ajustat a l'01/01/2015</b>	<b>5.342.531,19</b>	-	-	-	-	<b>919.923,23</b>	-	<b>15.080,07</b>	-	<b>6.277.534,49</b>
I. Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-27.035,75	-	-27.035,75
II. Ing. i despeses reconegudes en PN	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III. Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Operacions amb accions o part. pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	15.080,07	-	-15.080,07	-	-
Traspàs resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	15.080,07	-	-15.080,07	-	-
<b>E) Saldos a 31/12/2015</b>	<b>5.342.531,19</b>	-	-	-	-	<b>935.003,30</b>	-	<b>-27.035,75</b>	-	<b>6.250.498,74</b>

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

## Estat de flux d'efectiu

	2015	2014
<b>A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>903.601,65</b>	<b>-241.568,38</b>
1. Resultat del període abans d'impostos	-26.614,06	15.984,75
2. Ajustaments del resultat	282.253,28	280.801,88
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	295.705,99	305.239,82
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	2.114,26	918,95
c) Variació de provisions (+/-)	-	-
d) Imputació de subvencions (-)	-12.070,34	-15.595,00
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-)	-3.496,63	-9.779,23
h) Despeses financeres (+)	-	17,34
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-	-
3. Canvis en el capital corrent	644.918,14	-545.517,96
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	1.984,25	-4.116,73
c) Altres actius corrents (+/-)	551.232,98	-555.442,22
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	70.730,13	-13.000,98
e) Altres passius corrents (+/-)	21.060,93	27.041,97
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	-90,15	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	3.044,29	7.162,95
a) Pagaments d'interessos (-)	-	-17,34
c) Cobraments d'interessos (+)	3.496,63	9.779,23
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	-452,34	-2.598,94
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	903.601,65	-241.568,38
<b>B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>	<b>-72.293,24</b>	<b>-22.329,64</b>
6. Pagaments per inversions (-)	-72.293,24	-22.329,64
b) Immobilitzat intangible	-1.665,00	-4.438,50
c) Immobilitzat tangible	-70.628,24	-17.891,14
7. Cobraments per desinversions (+)	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-72.293,24	-22.329,64
<b>C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	-	-
<b>D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NET DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)</b>	<b>831.308,41</b>	<b>-263.898,02</b>
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.708.345,39	2.972.243,41
Efectiu o equivalents al final del període	3.539.653,80	2.708.345,39

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*

<b>Cost</b>	<b>Saldo a 01/01/2015</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2015</b>
Aplicacions informàtiques	29.454,34	1.665,00	-	31.119,34
<b>Total</b>	<b>29.454,34</b>	<b>1.665,00</b>	<b>-</b>	<b>31.119,34</b>

<b>Amortització acumulada</b>	<b>Saldo a 01/01/2015</b>	<b>Dotació</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2015</b>
Aplicacions informàtiques	-23.431,79	-1.970,30	-	-25.402,09
<b>Total</b>	<b>-23.431,79</b>	<b>-1.970,30</b>	<b>-</b>	<b>-25.402,09</b>

<b>Valor net comptable</b>	<b>Saldo a 01/01/2015</b>	<b>Altes/ Dotació</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2015</b>
Aplicacions informàtiques	6.022,55	-305,30	-	5.717,25
<b>Valor net comptable</b>	<b>6.022,55</b>	<b>-305,30</b>	<b>-</b>	<b>5.717,25</b>

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

#### *Immobilitzat tangible*

<b>Cost</b>	<b>Saldo a 01/01/2015</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2015</b>
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	7.139.658,93	10.423,06	-	7.150.081,99
Instal·lacions tècniques	858.195,50	36.293,46	-	894.488,96
Maquinària	259.406,63	-	-	259.406,63
Utilitatge	211.435,85	-	-	211.435,85
Altres instal·lacions	200.184,89	-	-	200.184,89
Mobiliari	920.691,18	9.756,69	-	930.447,87
Equips processos dades	307.434,43	14.155,03	-	321.589,46
Elements de transport	26.650,00	-	-	26.650,00
Altre immobilitzat material	12.160,74	-	-	12.160,74
<b>Total</b>	<b>10.430.977,00</b>	<b>70.628,24</b>	<b>-</b>	<b>10.501.605,24</b>

<b>Amortització acumulada</b>	<b>Saldo a 01/01/2015</b>	<b>Dotació</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2015</b>
A. A. Construccions	-4.222.382,80	-198.528,46	-	-4.420.911,26
A. A. Instal·lacions tècniques	-787.705,33	-61.648,66	-	-849.353,99
A. A. Maquinària	-236.796,91	-3.685,26	-	-240.482,17
A. A. Utilitatge	-209.858,62	-906,32	-	-210.764,94
A. A. Altres instal·lacions	-199.224,66	-659,17	-	-199.883,83
A. A. Mobiliari	-868.581,54	-14.077,91	-	-882.659,45
A. A. Equips processos dades	-281.081,20	-13.085,92	-	-294.167,12
A. A. Elements de transport	-26.497,09	-152,91	-	-26.650,00
A. A. Altre immobilitzat material	-3.054,53	-991,08	-	-4.045,61
<b>Total</b>	<b>-6.835.182,68</b>	<b>-293.735,69</b>	<b>-</b>	<b>-7.128.918,37</b>

Valor net comptable	Saldo a 01/01/2015	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Terrenys	495.158,85	-	-	495.158,85
Construccions	2.917.276,13	-188.105,40	-	2.729.170,73
Instal·lacions tècniques	70.490,17	-25.355,20	-	45.134,97
Maquinària	22.609,72	-3.685,26	-	18.924,46
Utilitatge	1.577,23	-906,32	-	670,91
Altres instal·lacions	960,23	-659,17	-	301,06
Mobiliari	52.109,64	-4.321,22	-	47.788,42
Equips processos dades	26.353,23	1.069,11	-	27.422,34
Elements de transport	152,91	-152,91	-	-
Altres immobilitzat material	9.106,21	-991,08	-	8.115,13
<b>Valor net comptable</b>	<b>3.595.794,32</b>	<b>-223.107,45</b>	<b>-</b>	<b>3.372.686,87</b>

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

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

### *Titularitat de l'immobilitzat*

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

Es recomana l'anàlisi i adequació d'aquesta situació per tal que els immobilitzats que figuren als estats financers recullin adequadament aquest fet, ja sigui reflectint únicament aquells que l'entitat n'és titular o, en el seu defecte i documentant adequadament l'operació, registrar-los amb contrapartida als ingressos a distribuir en diferents exercicis; compte aquest darrer, que ha de ser objecte de sanejament en la proporció que s'amortitzen els béns cedits. Qualsevol dels dos criteris anteriors ha de portar a que els resultats de l'exercici del Patronat no es vegin alterats com a conseqüència de la dotació a l'amortització dels béns que són de titularitat o que ha finançat el Govern.

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	7.353,15	10.097,33	-2.744,18
Resta de crèdits i comptes a cobrar	57.721,85	59.045,53	-1.323,68
<b>Total</b>	<b>65.075,00</b>	<b>69.142,86</b>	<b>-4.067,86</b>

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

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

Descripció	Col·legi 2015	Patronat 2015	Consolidat 2015
Alumnes	7.268,58	39.084,57	46.353,15
Deutors	-	8.395,31	8.395,31
Administració tributària deutora	30.087,73	-	30.087,73
Govern Andorra (beques menjador)	19.238,81	-	19.238,81
Provisió per insolvències de tràfic	-	-39.000,00	-39.000,00
<b>Total</b>	<b>56.595,12</b>	<b>8.479,88</b>	<b>65.075,00</b>

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

### 2.2.3. Tresoreria

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	554,50	744,41	-189,91
Bancs	3.539.099,30	416.542,37	3.122.556,93
Imposicions a termini	-	2.291.058,61	-2.291.058,61
<b>Total</b>	<b>3.539.653,80</b>	<b>2.708.345,39</b>	<b>831.308,41</b>

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

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

Descripció	Col·legi 2015	Patronat 2015	Consolidat 2015
Caixa	320,71	233,79	554,50
Bancs	533.437,92	3.005.661,38	3.539.099,30
<b>Total</b>	<b>533.758,63</b>	<b>3.005.895,17</b>	<b>3.539.653,80</b>

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

### 2.2.4. Ajustaments per periodificació

Els moviments comptabilitzats en aquest compte són els següents:

#### *Ajustaments per periodificació d'actiu*

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Despeses anticipades	21.020,41	22.170,21	-1.149,80
<b>Total</b>	<b>21.020,41</b>	<b>22.170,21</b>	<b>-1.149,80</b>

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

## Ajustaments per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Ingressos anticipats	12.051,42	10.265,31	1.786,11
<b>Total</b>	<b>12.051,42</b>	<b>10.265,31</b>	<b>1.786,11</b>

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

## 2.2.5. Patrimoni net

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultats d'exercicis anteriors	919.923,23	15.080,07	-	935.003,30
Resultat de l'exercici	15.080,07	-27.035,75	-15.080,07	-27.035,75
<b>Total</b>	<b>6.277.534,49</b>	<b>-11.955,68</b>	<b>-15.080,07</b>	<b>6.250.498,74</b>

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

De la revisió realitzada, és desprenen les següents observacions:

### Composició del fons social

A 31 de desembre de 2015 el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que corresponen, segons l'entitat, al fons social fundacional i al valor dels immobilitzats procedents de Govern i que figuren incorporats com actius en els estats financers. Donat que no existeix un document de titularitat del Col·legi sobre els esmentats béns i fins i tant no es clarifiqui entre el Govern i el Col·legi la titularitat dels mateixos, caldria corregir el fons social per aquest valor.

### Resultat de l'exercici i resultats d'exercicis anteriors

Els resultats d'exercicis anteriors i el resultat de l'exercici 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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, els imports de les subvencions del Govern no aplicades a la seva finalitat no poden ser considerades resultat de l'exercici donat que han de ser reintegrades al Govern.

## 2.2.6. Subvencions

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Subvencions oficials de capital	98.578,63	-	-12.070,34	86.508,29
<b>Total</b>	<b>98.578,63</b>	<b>-</b>	<b>-12.070,34</b>	<b>86.508,29</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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutes a curt termini	104.930,89	85.656,07	19.274,82
Creditors comercials i altres comptes a pagar	550.254,14	479.524,01	70.730,13
<b>Total</b>	<b>655.185,03</b>	<b>565.180,08</b>	<b>90.004,95</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 2015	Patronat 2015	Consolidat 2015
Proveïdors	2.543,86	18.391,96	20.935,82
Factures pendents de rebre	4.740,11	-	4.740,11
Altres	-	-	-
Creditors varis	117.189,28	41.395,32	158.584,60
Remuneracions pendents de pagament	266.801,55	6.860,46	273.662,01
Organismes de la seguretat social creditors	92.331,60	-	92.331,60
Fons mútua personal	-	100.263,26	100.263,26
Govern creditor	4.292,63	375,00	4.667,63
<b>Total</b>	<b>487.899,03</b>	<b>167.286,00</b>	<b>655.185,03</b>

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

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

### *Aportacions obligatòries al pla de pensions del personal satisfetes pel Govern*

Durant l'any 2015 ha entrat en vigor la Llei 23/2014 qualificada de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública. En aquest sentit, la disposició addicional quarta d'aquesta llei indica el següent:

*“Són considerats partícips del pla de pensions de la funció pública i assimilats a tots els efectes en aquesta matèria als agents de l'Administració general de caràcter indefinit, els treballadors amb contracte de durada indefinida: ... Col·legi Sant Ermengol ... que queden adherits al pla de pensions d'acord amb l'apartat 2 de l'article 5.*

*Com sigui que aquests partícips no estan vinculats professionalment de forma directa amb el Govern, l'obligació de retenció sobre el seu salari brut prevista en l'apartat 2 de l'article 4 l'ha de realitzar la mateixa entitat a qui correspon el seu pagament que, com a entitat delegada del Govern, també ha de procedir a efectuar les aportacions al pla de pensions de la funció pública a càrrec d'aquests partícips assalariats seus i també les aportacions que siguin a càrrec de l'Administració promotora atribuïbles als mateixos partícips.”*

Contràriament a l'expressat a la norma abans referida, les aportacions al pla de pensions que corresponia efectuar al col·legi, han estat efectuades directament pel Govern, amb càrrec a llurs pressupostos, pel que la liquidació del pressupost i el compte de resultats de l'entitat fiscalitzada no recull les despeses per aquest concepte



ni, en el seu cas, les transferències d'ingressos que farien possible aquesta aportació, per un import de 27.303 euros.

Cal tenir en compte que l'entitat havia percebut del Govern en exercicis anteriors aportacions per un import de 170.600 euros les quals manté en el seu passiu i anaven destinades a aquesta finalitat.

## 2.2.8. Ingressos d'explotació

El detall dels ingressos d'explotació és el següent:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Import net de la xifra de negocis	760.080,59	763.803,29	-3.722,70
Altres ingressos d'explotació	4.054.132,57	4.114.196,94	-60.064,37
<b>Total</b>	<b>4.814.213,16</b>	<b>4.878.000,23</b>	<b>-63.787,07</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 2015	Patronat 2015	Consolidat 2015
Subvenció del M.I.G. a funcionament	4.019.630,00	-	4.019.630,00
Ingressos per arrendaments	-	9.429,36	9.429,36
Fotocopiadora - reprografia	-	8.617,14	8.617,14
Ingrés per alimentació Comunitat	-	13.002,87	13.002,87
Menjador escolar	-	728.476,73	728.476,73
Cobraments APSER	-	931,07	931,07
Ingressos per serveis diversos	15.987,18	6.068,47	22.055,65
Subvencions de capital traspassades a resultats	-	12.070,34	12.070,34
<b>Total</b>	<b>4.035.617,18</b>	<b>778.595,98</b>	<b>4.814.213,16</b>

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

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

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

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Consum de mercaderies	225.862,47	209.541,20	16.321,27
Deteriorament del circulat	2.114,26	918,95	1.195,31
Altres despeses d'explotació	606.293,77	672.921,13	-66.627,36
<b>Total</b>	<b>834.270,50</b>	<b>883.381,28</b>	<b>-49.110,78</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 2015	Patronat 2015	Consolidat 2015
Compres menjador/aliments	-	188.202,62	188.202,62
Compres material	37.659,85	-	37.659,85
<b>Consum de mercaderies</b>	<b>37.659,85</b>	<b>188.202,62</b>	<b>225.862,47</b>
Conservació - manteniment - reparacions	122.458,37	25.163,07	147.621,44
Serveis exteriors	205.640,33	63.071,76	268.712,09
Transports	95,61	16,56	112,17
Assegurances	8.976,36	-	8.976,36
Serveis bancaris	365,99	382,61	748,60
Relacions públiques	14.079,35	-	14.079,35
Subministraments	147.072,08	4.331,96	151.404,04
Serveis diversos	12.958,07	1.283,75	14.241,82
Taxes	123,5	274,40	397,90
<b>Altres despeses d'explotació</b>	<b>511.769,66</b>	<b>94.524,11</b>	<b>606.293,77</b>
Pèrdues de crèdits incobrables	-	2.114,26	2.114,26
<b>Altres despeses de gestió</b>	<b>-</b>	<b>2.114,26</b>	<b>2.114,26</b>
<b>Total</b>	<b>549.429,51</b>	<b>284.840,99</b>	<b>834.270,50</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 2015	Saldo 2014	Variació
Sous, salaris i assimilats	3.121.579,22	3.165.004,75	-43.425,53
Indemnitzacions	51.206,96	-	51.206,96
Càrregues socials	457.244,59	457.184,51	60,08
Altres despeses de personal	58.219,78	54.819,77	3.400,01
<b>Total</b>	<b>3.688.250,55</b>	<b>3.677.009,03</b>	<b>11.241,52</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 2015	Patronat 2015	Consolidat 2015
Sous i salaris	2.913.929,07	207.650,15	3.121.579,22
Indemnitzacions	51.206,96	-	51.206,96
CASS	427.133,55	30.111,04	457.244,59
Altres despeses socials	58.219,78	-	58.219,78
<b>Total</b>	<b>3.450.489,36</b>	<b>237.761,19</b>	<b>3.688.250,55</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 2015	Saldo 2014	Variació
Ingressos financers	3.496,63	9.779,23	-6.282,60
Despeses financeres	-	-17,34	17,34
<b>Total</b>	<b>3.496,63</b>	<b>9.761,89</b>	<b>-6.265,26</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 2015	Patronat 2015	Consolidat 2015
Interessos bancaris	1.667,53	1.829,10	3.496,63
Despeses financeres	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1.667,53</b>	<b>1.829,10</b>	<b>3.496,63</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 la següent:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Altres ingressos no recurrents	1.409,71	1.600,09	-190,38
Altres despeses no recurrents	-27.506,52	-7.747,33	-19.759,19
<b>Total</b>	<b>-26.096,81</b>	<b>-6.147,24</b>	<b>-19.949,57</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 2015	Patronat 2015	Consolidat 2015
Ingressos extraordinaris	434,66	975,05	1.409,71
Despeses extraordinàries	-	-27.506,52	-27.506,52
<b>Total</b>	<b>434,66</b>	<b>-26.531,47</b>	<b>-26.096,81</b>

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

## 2.3. Execució pressupostària

L'execució pressupostària de l'exercici 2015 del Col·legi és la següent:

Despeses	Pressupostat final 2014	Liquidat 2014(*)	Pressupostat inicial 2015	Pressupostat final 2015	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 15/14 %	Plurianuals
1. Despeses de personal	3.456.049,58	3.436.381,08	3.408.318,00	3.408.318,00	3.450.489,00	0,41%	-
2. Despeses corrents	616.065,60	607.039,30	611.312,00	611.312,00	549.429,00	-9,49%	-
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>4.072.115,18</b>	<b>4.043.420,38</b>	<b>4.019.630,00</b>	<b>4.019.630,00</b>	<b>3.999.918,00</b>	<b>-1,08%</b>	<b>-</b>
6. Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
8. Actius Financers	-	-	-	-	-	-	-
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>4.072.115,18</b>	<b>4.043.420,38</b>	<b>4.019.630,00</b>	<b>4.019.630,00</b>	<b>3.999.918,00</b>	<b>-1,08%</b>	<b>-</b>

(\*) Nota explicativa referent a la liquidació del pressupost 2015:

Aquesta liquidació s'ha preparat incorporant únicament les partides de l'activitat del Col·legi, donat que la subvenció sol·licitada a Govern està destinada a aquesta activitat. No s'ha inclòs, ni en el pressupost ni en la liquidació d'aquest, l'activitat del Patronat. Per tal que la liquidació de l'exercici 2014 sigui comparable amb la del 2015, hem extret de la liquidació del 2014 presentada l'any anterior, l'activitat del Patronat, per la qual no es sol·licitava subvenció.

Font: Col·legi Sant Ermengol

(Imports en euros)

Ingressos	Pressupostat inicial 2014	Liquidat 2014	Pressupostat inicial 2015	Pressupostat final 2015	Liquidat 2015	Liquidat 15/14 %
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	4.072.115,18	4.072.115,18	4.019.630,00	4.019.630,00	4.019.630,00	-1,29%
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
6. Venda d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
	<b>4.072.115,18</b>	<b>4.072.115,18</b>	<b>4.019.630,00</b>	<b>4.019.630,00</b>	<b>4.019.630,00</b>	<b>-1,29%</b>
8. Romanent de tresoreria	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>4.072.115,18</b>	<b>4.072.115,18</b>	<b>4.019.630,00</b>	<b>4.019.630,00</b>	<b>4.019.630,00</b>	<b>-1,29%</b>

Font: Col·legi Sant Ermengol

(Imports en euros)

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

#### *Excedents de subvenció de funcionament*

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

Concepte	Subvenció rebuda (1)	Despesa real (2)	% Execució (2)/(1)
<b>Funcionament</b>			
Despeses de personal	3.408.318,00	3.450.489,36	101,24%
Consum de béns i serveis	611.312,00	549.429,51	89,88%
<b>Total funcionament</b>	<b>4.019.630,00</b>	<b>3.999.918,87</b>	<b>99,51%</b>
<b>Inversions</b>			
Mobiliari - Equipament	-	-	-
<b>Total inversions</b>	-	-	-
<b>Total funcionament + inversió</b>	<b>4.019.630,00</b>	<b>3.999.918,87</b>	<b>99,51%</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 2015 han estat un total de 3.999.919 euros, el que ha generat un superàvit de subvenció de funcionament de 19.711 euros.

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

D'acord amb l'article 18.1 de la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de 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 economicofinancera de l'entitat:

### Subvencions atorgades pel Govern

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Subvenció de funcionament	3.992.059	3.770.519	3.866.454	3.835.528	3.971.637	4.127.761	4.072.115	4.019.630
Romanents de subvencions exercicis anteriors	-	270.000	261.877	-	193.565	-	-	-
Subvencions d'inversions	-	-	29.113	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	27.469	19.856	19.583	23.890	25.964	10.425	5.580	19.239
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>	<b>4.138.186</b>	<b>4.077.695</b>	<b>4.038.869</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	2013	2014	2015
Despeses de personal	3.269.491	3.360.626	3.448.771	3.381.993	3.421.578	3.426.758	3.436.381	3.450.489
Consum de béns corrents i serveis	669.025	539.871	631.654	628.035	617.235	634.921	606.439	549.429
<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>	<b>4.061.679</b>	<b>4.042.820</b>	<b>3.999.918</b>

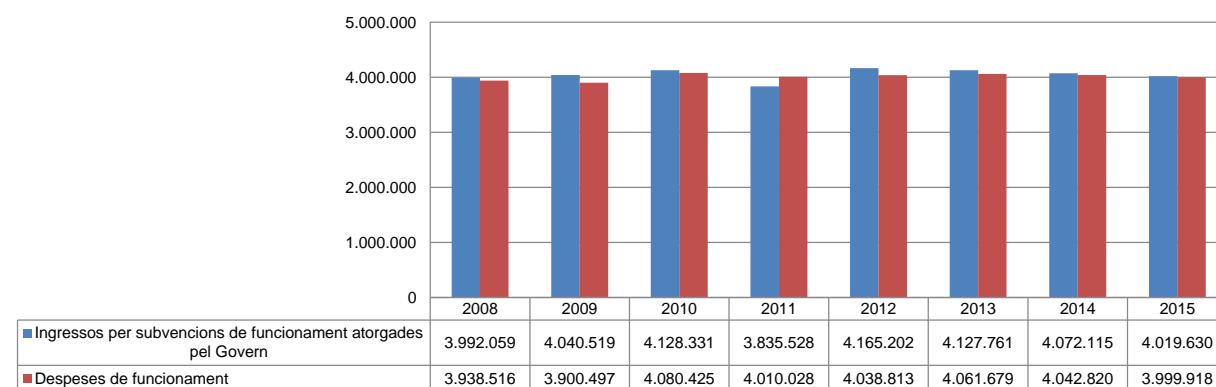
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol (Imports en euros)

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

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	3.992.059	4.040.519	4.128.331	3.835.528	4.165.202	4.127.761	4.072.115	4.019.630
Despeses de funcionament	3.938.516	3.900.497	4.080.425	4.010.028	4.038.813	4.061.679	4.042.820	3.999.918
<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>	<b>66.082</b>	<b>29.295</b>	<b>19.712</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 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
<b>Liquidació del pressupost</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	$\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions de despeses de funcionament}}$	99,2%	96,4%	98,4%	99,3%	99,5%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	$\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	84,3%	84,7%	84,4%	85,0%	86,3%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	$\frac{\text{Despeses en béns corrents i serveis}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	15,7%	15,3%	15,6%	15,0%	13,7%

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

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

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

- Continua sense poder obtenir-se evidència suficient de la titularitat jurídica d'una part significativa de l'immobilitzat material que figura en el balanç del Patronat, com ara edificis. Els estats financers no recullen adequadament aquest fet, pel que l'entitat ha de procedir a la seva adaptació. (notes 2.2.1 i 2.2.5)
- La liquidació del pressupost i el compte de resultats del col·legi no inclouen les despeses derivades de l'obligació d'aportació al pla de pensions que regula la Llei Qualificada 23/2014 les quals han estat satisfetes directament pel Govern, per un import de 27.303 euros. Cal tenir en compte que l'entitat havia percebut del Govern en exercicis anteriors aportacions per un import de 170.600 euros les quals manté en el seu passiu i anaven destinades a aquesta finalitat. (nota 2.2.7)
- El total de despeses de funcionament suportades en l'exercici 2015 ha estat de 3.999.919 euros, el que ha generat un superàvit de subvenció de funcionament de 19.711 euros.  
Resten pendents d'aplicació els excedents de la subvenció d'explotació atorgada dels exercicis 2013 per 66.082 euros i del 2014 per 29.295 euros. (nota 2.3)

### **4. CONCLUSIONS**

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

### **5. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



COL·LEGI SANT ERMENGOL  
ANDORRA LA VELLA

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 14/11/16
Hora d'entrada: 13.30h
Núm.: 165-16

Andorra la Vella, 11 de novembre de 2016

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

Distingit Senyor,

Per la present els fem arribar, en document adjunt , les al·legacions al seu Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponent al tancament de l'exercici 2015 del Col·legi Sant Ermengol.

Aprofitem l'avinencesa per saludar-vos ben atentament.

Anna Maria VILLAS BALASCH  
Directora  
Col·legi Sant Ermengol





COL·LEGI SANT ERMENGOL  
ANDORRA LA VELLA

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 14/11/16
Hora d'entrada: 13.30h
Núm.: 165-16

**AL·LEGACIONS A L'INFORME RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ  
CORRESPONENT AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2015 DEL COL·LEGI SANT ERMENGOL**

El Tribunal de Comptes fa la següent observació:

*"La liquidació del pressupost i el compte de resultats del col·legi no inclouen les despeses derivades de l'obligació d'aportació al pla de pensions que regula la Llei Qualificada 23/2014 les quals han estat satisfetes directament pel Govern, per un import de 27.303 euros. Cal tenir en compte que l'entitat havia percebut del Govern en exercicis anteriors aportacions per un import de 170.600 euros les quals manté en el seu passiu i anaven destinades a aquesta finalitat. (nota 2.2.7)*

La Llei Qualificada 23/2014 de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública, va ser publicada al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra el 26 de novembre de 2014, i va entrar en vigor l'1 de juny de 2015. El pressupost del Col·legi Sant Ermengol per a l'exercici 2015 ja havia estat aprovat amb anterioritat a aquestes dates i per tant, no contemplava una partida pressupostària per a aquest nou sistema de previsió de la jubilació, fet que va motivar que el Govern d'Andorra es fes càrrec de l'aportació a l'esmentat pla de pensions durant el 2015. És a partir de l'exercici 2016 que pertoca al Col·legi realitzar l'aportació al pla de pensions assumint el seu paper d'entitat promotora.

L'import de 170.600 euros que figura en el passiu del balanç, es va dotar entre els exercicis 2010 i 2015 seguint les instruccions del Ministeri d'Educació, i abans de finalitzar l'exercici 2016 s'espera rebre les directrius relatives a la seva destinació final.

Andorra la Vella, 11 de novembre de 2016

Anna Maria VILLAS BALASCH

Directora Col·legi Sant Ermengol

## **6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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