

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022 del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Maig de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 02 de maig de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, del Col·legi Sant Ermengol.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Naturalesa jurídica	6
1.4. Marc jurídic	6
1.5. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Subvencions atorgades pel Govern	8
2.2. Comptes anuals	9
2.2.1. Actius no corrents	13
2.2.2. Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	15
2.2.3. Inversions financeres a curt termini	15
2.2.4. Tresoreria	16
2.2.5. Ajustaments per periodificació	16
2.2.6. Patrimoni net	17
2.2.7. Subvencions	17
2.2.8. Deutes a curt termini i creditors comercials i altres comptes a pagar	17
2.2.9. Ingressos d'explotació	18
2.2.10. Consum, deteriorament del circulat i altres despeses d'explotació	18
2.2.11. Despeses de personal	19
2.2.12. Resultat financer	20
2.2.13. Altres ingressos i despeses no recurrents	20
2.3. Execució pressupostària	21
2.4. Evolució de les magnituds i ratis principals	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. CONCLUSIONS	25
5. AL·LEGACIONS	25
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	25

Abreviacions

PGC: Decret del 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 2022, 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 2022, 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.

La liquidació de comptes del Col·legi Sant Ermengol corresponent a l'exercici 2022 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març 2023, i consta entre d'altres de la documentació següent: 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 als comptes agregats 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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 2022 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 8 de agost de 2023.

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 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'ordena la publicació del text refós de la Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 30-05-2018 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.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Decret 120/2022, del 30-3-2022, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

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 2022	Pendent de pagament a 31/12/2022
Subvenció de funcionament	4.409.800,00	-
Subvencions beques menjador	18.484,29	-
Total	4.428.284,29	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'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	Notes	Exercici 2022	Exercici 2021
A) ACTIUS NO CORRENTS		2.927.314,08	3.145.042,07
I Immobilitzat intangible	5	798,30	2.040,53
4 Altres actius intangibles		798,30	2.040,53
II Immobilitzat tangible	6	2.926.425,63	3.142.911,39
1 Terrenys i construccions		2.521.083,84	2.694.347,97
2 Instal·lacions tècniques i altre imm.material		405.341,79	448.563,42
III Inversions immobiliàries	7	--	--
IV Immobilitzat financer	8	90,15	90,15
B) ACTIUS CORRENTS		2.755.200,84	2.765.154,97
I Altres actius no corrents en venda	10	--	--
II Existències	9	2.802,64	2.322,58
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	55.542,40	52.477,31
1 Clients per vendes i prestació de serveis		9.178,68	6.462,20
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar		46.363,72	46.015,11
IV Inversions financeres a curt termini	8	1.000.000,00	0,00
V Tresoreria	8	1.657.830,79	2.672.248,97
VI Ajustaments per periodificació	11	39.025,01	38.106,11
TOTAL ACTIU		5.682.514,92	5.910.197,04

PASSIU	Notes	Exercici 2022	Exercici 2021
A) PATRIMONI NET	12	5.054.424,58	5.332.497,55
I Fons social		5.342.531,19	5.342.531,19
II Prima d'emissió		--	--
III Reserves		--	--
IV Instruments de capital propis		--	--
V Resultats d'exercicis anteriors		(10.033,64)	253.159,08
VI Resultat de l'exercici		(278.072,97)	(263.192,72)
VII Dividend a compte		--	--
B) PASSIUS NO CORRENTS		47.551,48	53.231,98
I Provisions a llarg termini	14	--	--
II Deutes a llarg termini	13	--	--
III Deutes amb empreses del grup i ass. a ll/t	13	--	--
IV Subvencions	17	47.551,48	53.231,98
C) PASSIUS CORRENTS		580.538,86	524.467,51
I Passius vinc. amb altres act. no corr. en venda	10	--	--
II Provisions a curt termini	14	--	--
III Deutes a curt termini	13	74.931,48	74.913,15
4 Altres		74.931,48	74.913,15
IV Deutes amb empreses del grup a c/t	13	--	--
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	13	469.596,54	418.319,39
1 Proveïdors		19.737,24	15.468,45
3 Creditors variis		204.053,38	164.463,10
5 Altres		245.805,92	238.387,84
VI Ajustaments per periodificació	15	36.010,84	31.234,97
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		5.682.514,92	5.910.197,04

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

Compte de pèrdues i guanys

	Notes	Exercici 2022	Exercici 2021
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		790.171,32	774.071,78
4 Altres ingressos d'explotació		4.420.222,45	4.313.346,00
Total ingressos d'explotació	16	5.210.393,77	5.087.417,78
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	16	(279.140,63)	(255.995,61)
2 Despeses de personal	16	(4.127.078,34)	(4.017.233,59)
a) Sous, salaris i assimilats		(3.513.583,41)	(3.417.627,69)
b) Càrregues socials		(543.521,82)	(530.042,12)
c) Altres despeses de personal		(69.973,11)	(69.563,78)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(251.316,04)	(264.109,24)
a) Amortització		(251.316,04)	(264.109,24)
4 Variació del deteriorament del circulat		(113,50)	--
b) Crèdits i comptes a cobrar	8	(113,50)	--
5 Altres despeses d'explotació	16	(828.915,24)	(810.897,07)
b) Reparacions i conservació		(149.745,42)	(174.665,59)
c) Serveis professionals independents		(456.998,52)	(447.761,67)
d) Subministraments		(191.375,90)	(158.222,44)
e) Tributs		(75,00)	(75,00)
f) Altres serveis exteriors		(30.720,40)	(30.172,37)
Total despeses d'explotació		(5.486.563,75)	(5.348.235,51)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(276.169,98)	(260.817,73)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Ingressos financers		255,07	1.447,29
b) D'altres actius financers		255,07	1.447,29
2 Despeses financeres		--	--
Resultat financer		255,07	1.447,29
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(275.914,91)	(259.370,44)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		4.827,86	2.424,22
2 Altres despeses no recurrents		(6.985,92)	(6.246,50)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	16	(2.158,06)	(3.822,28)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(278.072,97)	(263.192,72)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	18	--	--
RESULTAT DE L'EXERCICI		(278.072,97)	(263.192,72)

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 comple	Total
A) Saldos a 31.12.2020		5.342.531,19	--	--	--	--	560.752,31	--	(307.593,23)	--	5.595.690,27
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2020 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2020 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B) Saldo ajustat a 01.01.2021		5.342.531,19	--	--	--	--	560.752,31	--	(307.593,23)	--	5.595.690,27
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(263.192,72)	--	--
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		--	--	--	--	--	(307.593,23)	--	307.593,23	--	0,00
Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(307.593,23)	--	307.593,23	--	0,00
C) Saldos a 31.12.2021		5.342.531,19	--	--	--	--	253.159,08	--	(263.192,72)	--	5.332.497,55
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2021 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2021 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D) Saldo ajustat a 01.01.2022	12	5.342.531,19	--	--	--	--	253.159,08	--	(263.192,72)	--	5.332.497,55
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(278.072,97)	--	(278.072,97)
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		--	--	--	--	--	(263.192,72)	--	263.192,72	--	0,00
Traspàs resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	(263.192,72)	--	263.192,72	--	0,00
E) Saldos a 31.12.2022	12	5.342.531,19	--	--	--	--	(10.033,64)	--	(278.072,97)	--	5.054.424,58

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

Estat de flux d'efectiu

	Exercici 2022	Exercici 2021
A) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	(980.830,13)	627.710,62
1. Resultat del període abans d'impostos	(278.072,97)	(263.192,72)
2. Ajustaments del resultat	245.493,97	256.981,43
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	251.316,04	264.109,24
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	113,50	--
c) Variació de provisions (+/-)	--	--
d) Imputació de subvencions (-)	(5.680,50)	(5.680,52)
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	--	--
g) Ingressos financers (-)	(255,07)	(1.447,29)
h) Despeses financeres (+)	--	--
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	--	--
3. Canvis en el capital corrent	(948.506,20)	632.474,62
a) Existències (+/-)	(480,06)	(567,22)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(3.178,59)	87.109,19
c) Altres actius corrents (+/-)	(1.000.918,90)	488.262,59
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	51.277,15	33.690,15
e) Altres passius corrents (+/-)	4.794,20	23.979,91
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	--	--
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	255,07	1.447,29
a) Pagaments d'interessos (-)	--	--
c) Cobraments d'interessos (+)	255,07	1.447,29
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	--	--
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	(980.830,13)	627.710,62
B) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(33.588,05)	(37.343,60)
6. Pagaments per inversions (-)	(33.588,05)	(37.343,60)
b) Immobilitzat intangible	--	--
c) Immobilitzat tangible	(33.588,05)	(37.343,60)
7. Cobraments per desinversions (+)	--	--
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	(33.588,05)	(37.343,60)
C) FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	--	--
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	--	--
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	--	--
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	--	--
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	--	--
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	--	--
E) AUGMENT/DISMINUCIÓ NET DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A+/-B+/-C+/-D)	(1.014.418,18)	590.367,02
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.672.248,97	2.081.881,95
Efectiu o equivalents al final del període	1.657.830,79	2.672.248,97

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 01.01.2022	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2022
Aplicacions informàtiques	38.230,49	--	--	38.230,49
Total	38.230,49	--	--	38.230,49

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2022	Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2022
Aplicacions informàtiques	(36.189,96)	(1.242,23)	--	(37.432,19)
Total	(36.189,96)	(1.242,23)	--	(37.432,19)

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2022	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2022
Aplicacions informàtiques	2.040,53	(1.242,23)	--	798,30
Valor net comptable	2.040,53	(1.242,23)	--	798,30

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

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a 01.01.2022	Altes	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2022
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	7.728.123,30	--	--	7.728.123,30
Instal·lacions tècniques	1.254.349,71	4.324,92	--	1.258.674,63
Maquinària	313.071,36	368,50	--	313.439,86
Utilitatge	210.621,74	--	--	210.621,74
Altres instal·lacions	358.183,35	--	--	358.183,35
Mobiliari	993.200,08	9.868,19	--	1.003.068,27
Equips processos informació	403.617,34	19.026,44	--	422.643,78
Elements de transport	26.650,00	--	--	26.650,00
Altres immobilitzat material	15.986,42	--	--	15.986,42
Obres en curs	6.719,10	--	--	6.719,10
Total	11.805.681,25	33.588,05	--	11.839.269,30

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2022	Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2022
A. A. Construccions	(5.528.934,18)	(173.264,13)	--	(5.702.198,31)
A. A. Instal·lacions tècniques	(1.000.355,30)	(33.326,54)	--	(1.033.681,84)
A. A. Maquinària	(254.748,02)	(9.423,23)	--	(264.171,25)
A. A. Utilitatge	(208.934,33)	(761,79)	--	(209.696,12)
A. A. Altres instal·lacions	(279.353,25)	(10.917,55)	--	(290.270,80)
A. A. Mobiliari	(979.119,47)	(4.779,65)	--	(983.899,12)
A. A. Equips processos inform.	(374.526,75)	(16.533,17)	--	(391.059,92)
A. A. Elements de transport	(26.650,00)	--	--	(26.650,00)
A. A. Altres immobilitzat material	(10.148,56)	(1.067,75)	--	(11.216,31)
Total	(8.662.769,86)	(250.073,81)	--	(8.912.843,67)

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2022	Altes/ Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2022
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	2.199.189,12	(173.264,13)	--	2.025.924,99
Instal·lacions tècniques	253.994,41	(29.001,62)	--	224.992,79
Maquinària	58.323,34	(9.054,73)	--	49.268,61
Utilitatge	1.687,41	(761,79)	--	925,62
Altres instal·lacions	78.830,10	(10.917,55)	--	67.912,55
Mobiliari	14.080,61	5.088,54	--	19.169,15
Equips processos informació	29.090,59	2.493,27	--	31.583,86
Elements de transport	0,00	--	--	0,00
Altres immobilitzat material	5.837,86	(1.067,75)	--	4.770,11
Obres en curs	6.719,10	--	--	6.719,10
Valor net comptable	3.142.911,39	(216.485,76)	--	2.926.425,63

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 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	9.178,68	6.462,20	2.716,48
Resta de crèdits i comptes a cobrar	46.363,72	46.015,11	348,61
Total	55.542,40	52.477,31	3.065,09

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 2022	Patronat 2022	Total 2022
Alumnes	3.154,16	11.816,12	14.970,28
Deutors	-95,00	7.306,56	7.211,56
Administració tributaria deutora	38.059,42	-	38.059,42
Acomptes a proveïdors	-	2.449,34	2.449,34
Provisió per insolvències de tràfic	-	-7.148,20	-7.148,20
Total	41.118,58	14.423,82	55.542,40

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 a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Dipòsits a curt termini	1.000.000,00	-	1.000.000,00
Total	1.000.000,00	-	1.000.000,00

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 2022	Patronat 2022	Total 2022
Dipòsits a curt termini	-	1.000.000,00	1.000.000,00
Total	-	1.000.000,00	1.000.000,00

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 31.12.2022	Saldo a 31.12.2021
Caixa	4.559,91	1.564,98
Bancs comptes corrents	1.653.270,88	2.670.683,99
Total	1.657.830,79	2.672.248,97

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

El quadre adjunt recull el detall del saldo de tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	4.559,91	1.564,98	2.994,93
Crèdit Andorrà	807.018,16	1.512.950,22	-705.932,06
MORA BANC GRUP	752.329,19	1.059.430,42	-307.101,23
ANDBANK	93.923,53	98.303,35	-4.379,82
Total	1.657.830,79	2.672.248,97	-1.014.418,18

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

Descripció	Col·legi 2022	Patronat 2022	Total 2022
Caixa	1.701,83	2.858,08	4.559,91
Bancs	570.144,15	1.083.126,73	1.653.270,88
Total	571.845,98	1.085.729,74	1.657.830,79

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

Nota: El Patronat considera en el seu saldo Bancs 255 euros corresponents a una previsió d'interessos.

2.2.5. Ajustaments per periodificació

Els moviments comptabilitzats en aquests comptes són els següents:

Ajustament per periodificació d'actiu

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Despeses anticipades	39.025,01	38.106,11	918,90
Total	39.025,01	38.106,11	918,90

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

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Ingressos anticipats	36.010,84	31.234,97	4.775,87
Total	36.010,84	31.234,97	4.775,87

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 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultats d'exercicis anteriors	253.159,08	-263.192,72	-	-10.033,64
Resultat de l'exercici	-263.192,72	-278.072,97	263.192,72	-278.072,97
Total	5.332.497,55	-541.265,69	263.192,72	5.054.424,58

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 2022 el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.342.531 euros que correspon, segons l'entitat, al fons social fundacional i al valor dels immobilitzats procedents de Govern i que figuren incorporats com actius en els estats financers. Donat que no existeix un document de titularitat del Col·legi sobre els esmentats béns i fins i tant no es clarifiqui entre el Govern i el Col·legi la titularitat dels mateixos, caldria corregir el fons social per aquest valor.

2.2.7. Subvencions

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

	Saldo a 31.12.2021	Altes	Baixes/ Traspàs a resultats	Saldo a 31.12.2022
Subvenció capital Govern	47.267,11	--	(2.869,52)	44.397,59
Subvenció capital FMP	5.964,87	--	(2.810,98)	3.153,89
Total	53.231,98	--	(5.680,50)	47.551,48

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 31.12.2022	Saldo a 31.12.2021
Passius financers no corrents		0,00	0,00
Passius financers corrents		544.528,02	493.232,54
Deutes a curt termini	13.1	74.931,48	74.913,15
Creditors comercials i altres comptes a pagar	13.2	469.596,54	418.319,39
Total		544.528,02	493.232,54

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

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

Descripció	Col·legi 2022	Patronat 2022	Total 2022
Proveïdors	198,26	19.538,98	19.737,24
Creditors varis	148.404,23	48.518,74	196.922,97
Remuneracions pendents de pagament	129.157,67	7.130,41	136.288,08
Organismes de la seguretat social creditors	116.648,25	-	116.648,25
Fons mútua personal	-	69.587,55	69.587,55
Govern creditor	5.343,93	-	5.343,93
Total	399.752,34	144.775,68	544.528,02

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 2022	Saldo 2021	Variació
Import net de la xifra de negocis	790.171,32	774.071,78	16.099,54
Altres ingressos d'explotació	4.420.222,45	4.313.346,00	106.876,45
Total	5.210.393,77	5.087.417,78	122.975,99

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 2022	Patronat 2022	Total 2022
Subvenció del M.I.G. a funcionament	4.409.800,00	-	4.409.800,00
Ingressos per arrendaments	-	4.741,95	4.741,95
Fotocopiadora - reprografia	-	11.972,40	11.972,40
Menjador escolar	-	770.186,50	770.186,50
Cobraments APSER	-	3.353,31	3.353,31
Ingressos per serveis diversos	1.171,65	-	1.171,65
Altres ingressos	-	3.487,46	3.487,46
Subvencions de capital traspasades a resultats	-	5.680,50	5.680,50
Total	4.410.971,65	799.422,12	5.210.393,77

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 2022	Saldo 2021	Variació
Consum de mercaderies	279.140,63	255.995,61	23.145,02
Deteriorament del circulat	113,50	-	113,50
Altres despeses d'explotació	828.915,24	810.897,07	18.018,17
Total	1.108.169,37	1.066.892,68	41.276,69

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 2022	Patronat 2022	Total 2022
Compres menjador/aliments	-	223.701,67	223.701,67
Variació d'existències	-	-480,06	-480,06
Compres material	12.316,14	13.233,64	25.549,78
Compres altres aprovisionaments	30.369,24	-	30.369,24
Consum de mercaderies	42.685,38	236.455,25	279.140,63
Conservació - manteniment - reparacions	136.451,33	13.294,09	149.745,42
Serveis exteriors	327.953,70	129.044,82	456.998,52
Transports	2.958,97	-	2.958,97
Assegurances	7.934,92	-	7.934,92
Serveis bancaris	665,00	3.304,41	3.969,41
Relacions públiques	-	9.675,65	9.675,65
Subministraments	175.060,70	16.315,20	191.375,90
Serveis diversos	5.985,45	196,00	6.181,45
Tributs	75,00	-	75,00
Altres despeses d'explotació	657.085,07	171.830,17	828.915,24
Pèrdues de crèdits incobrables	-	113,50	113,50
Altres despeses de gestió	-	113,50	113,50
Total	699.770,45	408.398,92	1.108.169,37

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 2022	Exercici 2021
Sous i salaris	3.513.583,41	3.417.627,69
CASS	543.521,82	530.042,12
Altres despeses socials	69.973,11	69.563,78
Total	4.127.078,34	4.017.233,59

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

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

Descripció	Col·legi 2022	Patronat 2022	Total 2022
Sous i salaris	3.313.876,51	199.706,90	3.513.583,41
Caixa Andorrana de Seguretat Social	523.884,54	19.637,28	543.521,82
Altres despeses socials	69.937,99	35,12	69.973,11
Total	3.907.699,04	219.379,30	4.127.078,34

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 2022	Saldo 2021	Variació
Ingressos financers	255,07	1.447,29	-1.192,22
Despeses financeres	-	-	-
Total	255,07	1.447,29	-1.192,22

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 2022	Patronat 2022	Total 2022
Interessos bancaris	-	255,07	255,07
Despeses financeres	-	-	-
Total	-	255,07	255,07

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 2022	Saldo 2021	Variació
Altres ingressos no recurrents	4.827,86	2.424,22	2.403,64
Altres despeses no recurrents	-6.985,92	-6.246,50	-739,42
Total	-2.158,06	-3.822,28	1.664,22

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 2022	Patronat 2022	Total 2022
Ingressos extraordinaris	1.129,24	3.698,62	4.827,86
Despeses extraordinàries	-1.928,02	-5.057,90	-6.985,92
Total	-798,78	-1.359,28	-2.158,06

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 2022 del Col·legi és la següent:

Pressupost de despeses

	<i>import en euros</i>	Pressupost 2022	Liquidat a 31/12/2022	%
1	Despeses de personal	3.833.700,00	3.907.699,04	101,93%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	3.263.450,00	3.315.624,79	101,60%
160	Quotes seguretat social	504.800,00	523.884,54	103,78%
161	Prestacions socials	60.700,00	63.504,12	104,62%
163	Despeses socials del personal	4.750,00	4.685,59	98,64%
2	Consum de béns corrents i serveis	576.100,00	701.033,47	121,69%
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	71.600,00	63.046,77	88,05%
213	Repar. i conserv.,maq., instal. i equipament	32.230,00	53.343,62	165,51%
214	Reparació i conservació, material de transport	100,00	21,24	21,24%
216	Reparació i conservació d'equips informàtics	13.000,00	18.567,20	142,82%
219	Reparació i conservació, altres immobilitzats	2.000,00	1.472,50	73,63%
220	Compres de material	38.800,00	42.685,38	110,01%
221	Subministraments	113.100,00	164.763,04	145,68%
222	Comunicacions	8.325,00	10.447,84	125,50%
223	Transport	3.700,00	2.958,97	79,97%
224	Primes d'assegurances	9.970,00	7.934,92	79,59%
225	Tributs	75,00	75,00	100,00%
226	Altres serveis	4.200,00	11.976,81	285,16%
227	Treballs realitzats per altres empreses	278.000,00	321.125,14	115,51%
230	Reemborsament de dietes	1.000,00	687,02	68,70%
242	Nous serveis	0,00	1.928,02	-
3	Despeses financeres	0,00	665,00	-
349	Altres despeses financeres	0,00	665,00	-
	TOTAL DESPESES	4.409.800,00	4.609.397,51	104,53%

Pressupost d'ingressos

	<i>import en euros</i>	Pressupost 2022	Liquidat a 31/12/2022	%
4	Transferències corrents	4.409.800,00	4.409.800,00	100,00%
482	De Govern d'Andorra	4.409.800,00	4.409.800,00	100,00%
482	De Patronat Rector	--	--	--
	TOTAL INGRESSOS	4.409.800,00	4.409.800,00	100,00%

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

De la revisió realitzada, es desprenen les següents observacions:

Subvenció de funcionament

El total de la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2022, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.409.800 euros i, per tant, inferior en 199.598 euros a les despeses executades que han estat de 4.609.398 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 19.712 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, en el 2019 per 126.123 euros, en el 2020 per 30.197 euros, i en el 2021 per 115.571 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 2022 ha estat de 199.598 euros. D'aquest exposat es presenta un superàvit acumulat, estimat a 31 de desembre de 2022, per subvenció de finançament de 123.372 euros i un dèficit acumulat estimat, a 31 de desembre de 2022, per subvenció de finançament de 540.962 euros.

D'acord amb l'article 17.1 de la Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2022, 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.

Per altra part, no es disposa d'informació si el dèficit acumulat haurà de ser, o serà, satisfet pel Govern amb aportacions futures i/o compensant superàvits dels exercicis.

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Subvenció de funcionament	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785	4.303.075	4.409.800
Romanents de subvencions exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	19.239	19.851	26.098	18.663	15.991	12.535	24.398	18.484
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	4.038.869	3.982.070	4.134.646	4.192.885	4.219.540	4.269.320	4.327.473	4.428.284

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

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

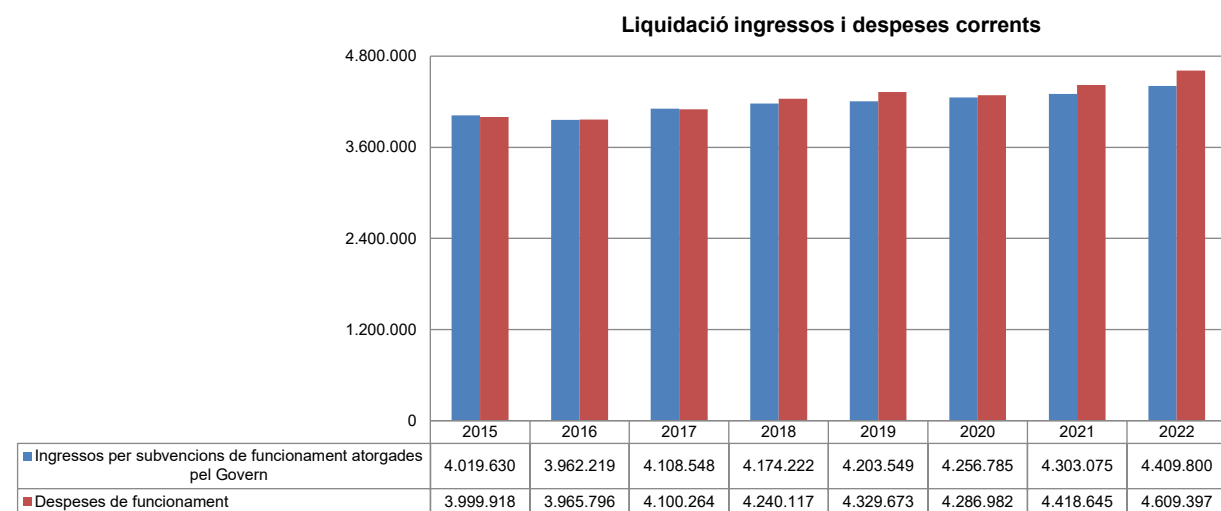
Concepte	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Despeses de personal	3.450.489	3.446.631	3.497.933	3.613.616	3.681.393	3.753.462	3.765.280	3.907.699
Consum de béns corrents i serveis	549.429	519.165	601.527	625.825	647.530	532.819	652.690	701.033
Despeses financeres	-	-	804	676	750	701	675	665
Total despeses corrents	3.999.918	3.965.796	4.100.264	4.240.117	4.329.673	4.286.982	4.418.645	4.609.397

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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785	4.303.075	4.409.800
Despeses de funcionament	3.999.918	3.965.796	4.100.264	4.240.117	4.329.673	4.286.982	4.418.645	4.609.397
Superàvit/dèficit de gestió	19.712	-3.577	8.284	-65.895	-126.124	-30.197	-115.570	-199.597

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions de despeses de funcionament}}$	101,6%	103,0%	100,7%	102,7%	104,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	85,2%	85,0%	87,6%	85,2%	84,8%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Consum de béns corrents i serveis}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	14,8%	15,0%	12,4%	14,8%	15,2%

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 la subvenció d'explotació atorgada en l'exercici 2022, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.409.800 euros i, per tant, inferior en 199.598 euros a les despeses executades que han estat de 4.609.398 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 341.364 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 tramet al Col·legi Sant Ermengol el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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