

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021 del
COL·LEGI SANT ERMENGOL

Novembre de 2022

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 24 de novembre de 2022, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, 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	18
2.2.9. Ingressos d'explotació	18
2.2.10. Consum, deteriorament del circulat i altres despeses d'explotació	19
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: 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 2021, 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 2021, 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 2021, objecte d'aquesta fiscalització van ser lliurats al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022, 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.

La liquidació de comptes del Col·legis Sant Ermengol corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2022, i consten 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 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 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 2021 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 16 de juny de 2022.

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.
- Llei qualificada d'educació, de 3-9-93 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret del 30-5-2018).
- Llei 30/2007, del 20 de desembre, de comptabilitat dels empresaris (el text refós de la qual va ser publicat per Decret del 15-02-2012) i les seves modificacions posteriors.

- Decret del 15-02-2012 pel qual s'aprova la modificació del Pla general de comptabilitat.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

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 2021	Pendent de pagament a 31/12/2021
Subvenció de funcionament	4.303.075,00	-
Subvencions beques menjador	24.398,46	-
Total	4.327.473,46	-

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 2021	Exercici 2020
A) ACTIUS NO CORRENTS		3.145.042,07	3.371.807,71
I Immobilitzat intangible	5	2.040,53	3.297,51
4 Altres actius intangibles		2.040,53	3.297,51
II Immobilitzat tangible	6	3.142.911,39	3.368.420,05
1 Terrenys i construccions		2.694.347,97	2.867.612,10
2 Instal·lacions tècniques i altre imm.material		448.563,42	500.807,95
III Inversions immobiliàries	7	--	--
IV Immobilitzat financer	8	90,15	90,15
B) ACTIUS CORRENTS		2.765.154,97	2.749.592,51
I Altres actius no corrents en venda	10	--	--
II Existències	9	2.322,58	1.755,36
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	52.477,31	139.586,50
1 Clients per vendes i prestació de serveis		6.462,20	82.379,42
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar		46.015,11	57.207,08
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	500.378,08
V Tresoreria	8	2.672.248,97	2.081.881,95
VI Ajustaments per periodificació	11	38.106,11	25.990,62
TOTAL ACTIU		5.910.197,04	6.121.400,22

PASSIU	Notes	Exercici 2021	Exercici 2020
A) PATRIMONI NET	12	5.332.497,55	5.595.690,27
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		253.159,08	560.752,31
VI Resultat de l'exercici		(263.192,72)	(307.593,23)
VII Dividend a compte		--	--
B) PASSIUS NO CORRENTS		53.231,98	58.912,50
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	53.231,98	58.912,50
C) PASSIUS CORRENTS		524.467,51	466.797,45
I Passius vinc. amb altres act. no corr. en venda	10	--	--
II Provisions a curt termini	14	--	--
III Deutes a curt termini	13	74.913,15	74.542,21
4 Altres		74.913,15	74.542,21
IV Deutes amb empreses del grup a c/t	13	--	--
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	13	418.319,39	384.629,24
1 Proveïdors		15.468,45	17.760,61
3 Creditors variis		164.463,10	132.213,19
5 Altres		238.387,84	234.655,44
VI Ajustaments per periodificació	15	31.234,97	7.626,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		5.910.197,04	6.121.400,22

Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

Font:

Compte de pèrdues i guanys

	Notes	Exercici 2021	Exercici 2020
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		774.071,78	502.399,28
4 Altres ingressos d'explotació		4.313.346,00	4.268.779,02
Total ingressos d'explotació	16	5.087.417,78	4.771.178,30
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	16	(255.995,61)	(187.052,59)
2 Despeses de personal	16	(4.017.233,59)	(3.986.314,35)
a) Sous, salaris i assimilats		(3.417.627,69)	(3.396.491,25)
b) Càrregues socials		(530.042,12)	(521.497,62)
c) Altres despeses de personal		(69.563,78)	(68.325,48)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(264.109,24)	(266.688,65)
a) Amortització		(264.109,24)	(266.688,65)
4 Variació del deteriorament del circulat		--	(70,00)
b) Crèdits i comptes a cobrar	8	--	(70,00)
5 Altres despeses d'explotació	16	(810.897,07)	(579.041,14)
b) Reparacions i conservació		(174.665,59)	(126.349,49)
c) Serveis professionals independents		(447.761,67)	(300.448,97)
d) Subministraments		(158.222,44)	(128.595,72)
e) Tributs		(75,00)	(75,00)
f) Altres serveis exteriors		(30.172,37)	(23.571,96)
Total despeses d'explotació		(5.348.235,51)	(5.019.166,73)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(260.817,73)	(247.988,43)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Ingressos financers		1.447,29	4.255,32
b) D'altres actius financers		1.447,29	4.255,32
2 Despeses financeres		--	(0,70)
Resultat financer		1.447,29	4.254,62
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(259.370,44)	(243.733,81)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		2.424,22	1.862,51
2 Altres despeses no recurrents		(6.246,50)	(65.721,93)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	16	(3.822,28)	(63.859,42)
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(263.192,72)	(307.593,23)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	18	--	--
RESULTAT DE L'EXERCICI		(263.192,72)	(307.593,23)

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 31.12.2019		5.342.531,19	--	--	--	--	749.977,19	--	(189.224,88)	--	5.903.283,50
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2019 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B) Saldo ajustat a 01.01.2020		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 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		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
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
C) 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 2019 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II Ajustaments per errors 2019 i ant.		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D) Saldo ajustat a 01.01.2021	12	5.342.531,19	--	--	--	--	560.752,31	--	(307.593,23)	--	5.595.690,27
I Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(263.192,72)	--	(263.192,72)
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		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
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
E) Saldos a 31.12.2021	12	5.342.531,19	--	--	--	--	253.159,08	--	(263.192,72)	--	5.332.497,55

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

Estat de flux d'efectiu

	Exercici 2021	Exercici 2020
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	627.710,62	770.602,41
1. Resultat del període abans d'impostos	(263.192,72)	(307.593,23)
2. Ajustaments del resultat	256.981,43	255.100,48
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	264.109,24	268.028,73
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	--	70,00
c) Variació de provisions (+/-)	--	--
d) Imputació de subvencions (-)	(5.680,52)	(7.403,55)
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	--	(1.340,08)
g) Ingressos financers (-)	(1.447,29)	(4.255,32)
h) Despeses financeres (+)	--	0,70
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	--	--
3. Canvis en el capital corrent	632.474,62	818.840,54
a) Existències (+/-)	(567,22)	40,20
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(87.109,19)	(64.872,29)
c) Altres actius corrents (+/-)	488.262,59	904.268,62
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	33.690,15	(19.352,51)
e) Altres passius corrents (+/-)	23.979,91	(1.243,48)
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	--	--
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	1.447,29	4.254,62
a) Pagaments d'interessos (-)	--	(0,70)
c) Cobraments d'interessos (+)	1.447,29	4.255,32
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	--	--
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	627.710,62	770.602,41
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(37.343,60)	(247.980,41)
6. Pagaments per inversions (-)	(37.343,60)	(252.980,41)
b) Immobilitzat intangible	--	--
c) Immobilitzat tangible	(37.343,60)	(252.980,41)
7. Cobraments per desinversions (+)	--	5.000,00
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	(37.343,60)	(247.980,41)
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)	590.367,02	522.622,00
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.081.881,95	1.559.259,95
Efectiu o equivalents al final del període	2.672.248,97	2.081.881,95

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 01.01.2021	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.2021
Aplicacions informàtiques	38.230,49	--	--	38.230,49
Total	38.230,49	--	--	38.230,49

Amortització acumulada	Saldo a 31.12.2021	Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2021
Aplicacions informàtiques	(34.932,98)	(1.256,98)	--	(36.189,96)
Total	(34.932,98)	(1.256,98)	--	(36.189,96)

Valor net comptable	Saldo a 31.12.2021	Altes/ Dotació	Baixes	Saldo a 31.12.2021
Aplicacions informàtiques	3.297,51	(1.256,98)	--	2.040,53
Valor net comptable	3.297,51	(1.256,98)	--	2.040,53

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

Immobilitzat tangible

Cost	Saldo a 01.01.2021	Altes	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2021
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	7.728.123,30	--	--	7.728.123,30
Instal·lacions tècniques	1.229.691,33	24.658,38	--	1.254.349,71
Maquinària	313.071,36	--	--	313.071,36
Utilitatge	209.300,94	1.320,80	--	210.621,74
Altres instal·lacions	358.183,35	--	--	358.183,35
Mobiliari	986.554,07	6.646,01	--	993.200,08
Equips processos informació	399.769,44	3.847,90	--	403.617,34
Elements de transport	26.650,00	--	--	26.650,00
Altres immobilitzat material	15.115,91	870,51	--	15.986,42
Obres en curs	6.719,10	--	--	6.719,10
Total	11.768.337,65	37.343,60	--	11.805.681,25

Amortització acumulada	Saldo a 01.01.2021	Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2021
A. A. Construccions	(5.355.670,05)	(173.264,13)	--	(5.528.934,18)
A. A. Instal·lacions tècniques	(966.856,35)	(33.498,95)	--	(1.000.355,30)
A. A. Maquinària	(245.253,75)	(9.494,27)	--	(254.748,02)
A. A. Utilitatge	(207.312,12)	(1.622,21)	--	(208.934,33)
A. A. Altres instal·lacions	(262.220,13)	(17.133,12)	--	(279.353,25)
A. A. Mobiliari	(969.649,82)	(9.469,65)	--	(979.119,47)
A. A. Equips processos inform.	(357.159,37)	(17.367,38)	--	(374.526,75)
A. A. Elements de transport	(26.650,00)	--	--	(26.650,00)
A. A. Altres immobilitzat material	(9.146,01)	(1.002,55)	--	(10.148,56)
Total	(8.399.917,60)	(262.852,26)	--	(8.662.769,86)

Valor net comptable	Saldo a 01.01.2021	Altes/ Dotació	Baixes/ Reclassificació	Saldo a 31.12.2021
Terrenys	495.158,85	--	--	495.158,85
Construccions	2.372.453,25	(173.264,13)	--	2.199.189,12
Instal·lacions tècniques	262.834,98	(8.840,57)	--	253.994,41
Maquinària	67.817,61	(9.494,27)	--	58.323,34
Utilitatge	1.988,82	(301,41)	--	1.687,41
Altres instal·lacions	95.963,22	(17.133,12)	--	78.830,10
Mobiliari	16.904,25	(2.823,64)	--	14.080,61
Equips processos informació	42.610,07	(13.519,48)	--	29.090,59
Elements de transport	0,00	--	--	0,00
Altres immobilitzat material	5.969,90	(132,04)	--	5.837,86
Obres en curs	6.719,10	--	--	6.719,10
Valor net comptable	3.368.420,05	(225.508,66)	--	3.142.911,39

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Clients per vendes i prestacions de serveis	6.462,20	82.379,42	-75.917,22
Resta de crèdits i comptes a cobrar	46.015,11	57.207,08	-11.191,97
Total	52.477,31	139.586,50	-87.109,19

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 2021	Patronat 2021	Consolidat 2021
Alumnes	1.117,61	2.679,65	3.797,26
Deutors	1.881,00	11.170,85	13.051,85
Administració tributaria deutora	38.051,87	-	38.051,87
Anticips a proveïdors	-	4.724,53	4.724,53
Provisió per insolvències de tràfic	-	-7.148,20	-7.148,20
Total	41.050,48	11.426,83	52.477,31

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 2021	Saldo 2020	Variació
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 31.12.2021	Saldo a 31.12.2020
Caixa	1.564,98	1.401,85
Bancs comptes corrents	2.670.683,99	2.080.480,10
Total	2.672.248,97	2.081.881,95

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 2021	Patronat 2021	Consolidat 2021
Caixa	989,68	575,30	1.564,98
Bancs	564.869,69	2.105.814,30	2.670.683,99
Total	565.859,37	2.106.389,60	2.672.248,97

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 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Despeses anticipades	38.106,11	25.990,62	12.115,49
Total	38.106,11	25.990,62	12.115,49

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

Ajustament per periodificació de passiu

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Ingressos anticipats	31.234,97	7.626,00	23.608,97
Total	31.234,97	7.626,00	23.608,97

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 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Fons social	5.342.531,19	-	-	5.342.531,19
Resultats d'exercicis anteriors	560.752,31	-307.593,23	-	253.159,08
Resultat de l'exercici	-307.593,23	-263.192,72	307.593,23	-263.192,72
Total	5.595.690,27	-570.785,95	307.593,23	5.332.497,55

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 2021 el compte fons social presenta un saldo creditor de 5.332.498 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 18.1 de la Llei del pressupost de l'exercici del 2021, 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 31.12.2020	Altes	Baixes/ Traspàs a resultats	Saldo a 31.12.2021
Subvenció capital Govern	50.136,65	--	(2.869,54)	47.267,11
Subvenció capital FMP	8.775,85	--	(2.810,98)	5.964,87
Total	58.912,50	--	(5.680,52)	53.231,98

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 31.12.2021	Saldo a 31.12.2020
Passius financers no corrents		0,00	0,00
Passius financers corrents		493.232,54	459.171,45
Deutes a curt termini	13.1	74.913,15	74.542,21
Creditors comercials i altres comptes a pagar	13.2	418.319,39	384.629,24
Total		493.232,54	459.171,45

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

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

Descripció	Col·legi 2021	Patronat 2021	Consolidat 2021
Proveïdors	1.303,56	14.164,89	15.468,45
Creditors variis	123.223,24	41.239,86	164.463,10
Remuneracions pendents de pagament	117.470,51	7.250,92	124.721,43
Organismes de la seguretat social creditors	113.666,41	-	113.666,41
Fons mútua personal	-	69.587,55	69.587,55
Govern creditor	5.325,60	-	5.325,60
Total	360.989,32	132.243,22	493.232,54

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 2021	Saldo 2020	Variació
Import net de la xifra de negocis	774.071,78	502.399,28	271.672,50
Altres ingressos d'explotació	4.313.346,00	4.268.779,02	44.566,98
Total	5.087.417,78	4.771.178,30	316.239,48

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 2021	Patronat 2021	Consolidat 2021
Subvenció del M.I.G. a funcionament	4.303.075,00	-	4.303.075,00
Ingressos per arrendaments	-	4.590,48	4.590,48
Fotocopiadora - reprografia	-	4.607,48	4.607,48
Menjador escolar	-	764.943,00	764.943,00
Cobraments APSEER	-	2.817,26	2.817,26
Ingressos per serveis diversos	701,00	-	701,00
Altres ingressos	-	1.003,04	1.003,04
Subvencions de capital traspasades a resultats	-	5.680,52	5.680,52
Total	4.303.776,00	783.641,78	5.087.417,78

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

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

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

Descripció	Saldo 2021	Saldo 2020	Variació
Consum de mercaderies	255.995,61	187.052,59	68.943,02
Deteriorament del circulant	-	70,00	-70,00
Altres despeses d'explotació	810.897,07	579.041,14	231.855,93
Total	1.066.892,68	766.163,73	300.728,95

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 2021	Patronat 2021	Consolidat 2021
Compres menjador/aliments	14.919,83	202.109,80	217.029,63
Variació d'existències	-	-567,22	-567,22
Compres material	27.434,20	-	27.434,20
Treballs realitzats per altres empreses	-	12.099,00	12.099,00
Consum de mercaderies	42.354,03	213.641,58	255.995,61
Conservació - manteniment - reparacions	118.516,49	56.149,10	174.665,59
Serveis exteriors	329.039,94	118.721,73	447.761,67
Transports	4.667,61	-	4.667,61
Assegurances	7.934,92	-	7.934,92
Serveis bancaris	675,00	5.316,26	5.991,26
Relacions públiques	-	6.005,39	6.005,39
Subministraments	143.308,83	14.913,61	158.222,44
Serveis diversos	5.348,49	224,70	5.573,19
Taxes	75,00	-	75,00
Altres despeses d'explotació	609.566,28	201.330,79	810.897,07
Pèrdues de crèdits incobrables	-	-	-
Altres despeses de gestió	-	-	-
Total	651.920,31	414.972,37	1.066.892,68

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 2021	Exercici 2020
Sous i salaris	3.417.627,69	3.396.491,25
CASS	530.042,12	521.497,62
Altres despeses socials	69.563,78	68.325,48
Total	4.017.233,59	3.986.314,35

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

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

Descripció	Col·legi 2021	Patronat 2021	Consolidat 2021
Sous i salaris	3.199.442,48	218.185,21	3.417.627,69
Caixa Andorrana de Seguretat Social	496.309,14	33.732,98	530.042,12
Altres despeses socials	69.528,66	35,12	69.563,78
Total	3.765.280,28	251.953,31	4.017.233,59

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 2021	Saldo 2020	Variació
Ingressos financers	1.447,29	4.255,32	-2.808,03
Despeses financeres	-	0,70	-0,70
Total	1.447,29	4.254,62	-2.808,73

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 2021	Patronat 2021	Consolidat 2021
Interessos bancaris	1.447,29	-	1.447,29
Despeses financeres	-	-	-
Total	1.447,29	-	1.447,29

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 2021	Saldo 2020	Variació
Altres ingressos no recurrents	2.424,22	1.862,51	561,71
Altres despeses no recurrents	-6.246,50	-65.721,93	59.475,43
Total	-3.822,28	-63.859,42	60.037,14

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 2021	Patronat 2021	Consolidat 2021
Ingressos extraordinaris	1.304,00	1.120,22	2.424,22
Despeses extraordinàries	-1.445,00	-4.801,50	-6.246,50
Total	-141,00	-3.681,28	-3.822,28

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 2021 del Col·legi és la següent:

Pressupost de despeses

	<i>import en euros</i>	Pressupost 2021	Liquidat a 31/12/2021	%
1	Despeses de personal	3.790.500,00	3.765.280,28	99,33%
110	Remuneracions bàsiques i altres, personal Fix	3.231.650,00	3.202.236,20	99,09%
160	Quotes seguretat social	494.000,00	496.309,14	100,47%
161	Prestacions socials	60.700,00	61.825,04	101,85%
163	Despeses socials del personal	4.150,00	4.909,90	118,31%
2	Consum de béns corrents i serveis	512.575,00	652.690,31	127,34%
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	66.600,00	61.410,95	92,21%
213	Repar. i conserv.,maq., instal. i equipament	27.430,00	39.051,14	142,37%
214	Reparació i conservació, material de transport	100,00	36,65	36,65%
216	Reparació i conservació d'equips informàtics	10.000,00	15.880,11	158,80%
219	Reparació i conservació, altres immobilitzats	200,00	2.137,64	1068,82%
220	Compres de material	34.200,00	42.354,03	123,84%
221	Subministraments	78.100,00	132.805,16	170,05%
222	Comunicacions	6.600,00	10.621,85	160,94%
223	Transport	100,00	4.667,61	4667,61%
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	6.932,86	165,07%
227	Treballs realitzats per altres empreses	274.000,00	326.726,74	119,24%
230	Reemborsament de dietes	1.000,00	610,65	61,07%
242	Nous serveis	0,00	1.445,00	--
3	Despeses financeres	0,00	675,00	--
349	Altres despeses financeres	0,00	675,00	--
	TOTAL DESPESES	4.303.075,00	4.418.645,59	102,69%

Pressupost d'ingressos

	<i>import en euros</i>	Pressupost 2021	Liquidat a 31/12/2021	%
4	Transferències corrents	4.303.075,00	4.383.075,00	101,86%
482	De Govern d'Andorra	4.303.075,00	4.303.075,00	100,00%
482	De Patronat Rector	--	80.000,00	--
	TOTAL INGRESSOS	4.303.075,00	4.383.075,00	101,86%

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 2021, destinada a despeses de funcionament, ha estat de 4.303.075 euros i, per tant, inferior en 115.571 euros a les despeses executades que han estat de 4.418.646 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, en el 2019 per 126.123 euros, i en

el 2020 per 30.197 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 2021 ha estat de 115.571 euros. D'aquest exposat es presenta un superàvit acumulat, estimat a 31 de desembre de 2021, per subvenció de finançament de 123.372 euros i un dèficit acumulat estimat, a 31 de desembre de 2021, per subvenció de finançament de 341.365 euros.

D'acord amb l'article 18.1 de la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021, 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	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Subvenció de funcionament	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785	4.303.075
Romanents de subvencions exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvencions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
Subvenció beques menjador	5.580	19.239	19.851	26.098	18.663	15.991	12.535	24.398
Altres subvencions	-	-	-	-	-	-	-	-
Total	4.077.695	4.038.869	3.982.070	4.134.646	4.192.885	4.219.540	4.269.320	4.327.473

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

Resum de la liquidació de la subvenció de despeses corrents

Concepte	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Despeses de personal	3.436.381	3.450.489	3.446.631	3.497.933	3.613.616	3.681.393	3.753.462	3.765.280
Consum de béns corrents i serveis	606.439	549.429	519.165	601.527	625.825	647.530	532.819	652.690
Despeses financeres	-	-	-	804	676	750	701	675
Total despeses corrents	4.042.820	3.999.918	3.965.796	4.100.264	4.240.117	4.329.673	4.286.982	4.418.645

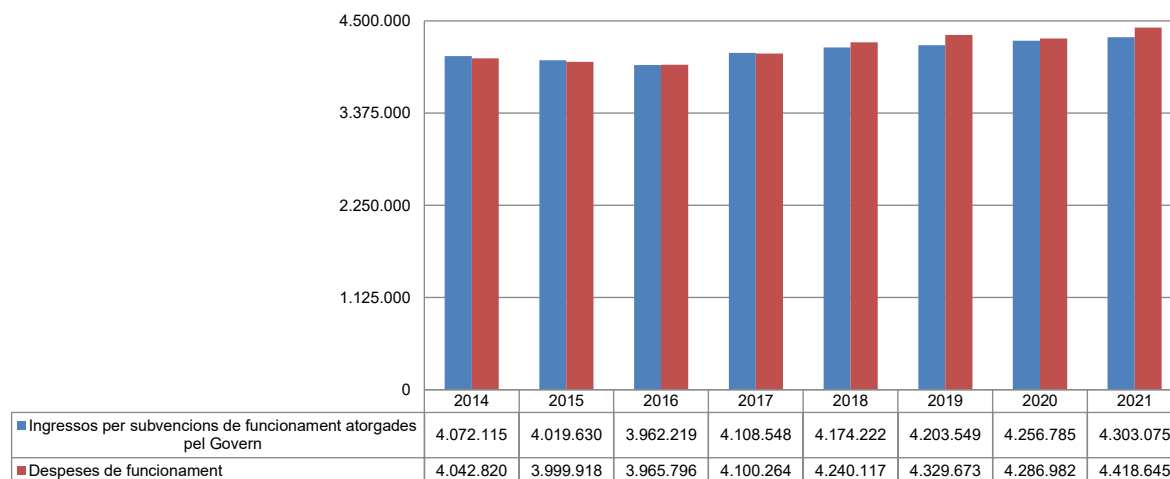
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Col·legi Sant Ermengol
(Imports en euros)

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

Concepte	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Ingressos per subvencions de funcionament atorgades pel Govern	4.072.115	4.019.630	3.962.219	4.108.548	4.174.222	4.203.549	4.256.785	4.303.075
Despeses de funcionament	4.042.820	3.999.918	3.965.796	4.100.264	4.240.117	4.329.673	4.286.982	4.418.645
Superàvit/dèficit de gestió	29.295	19.712	-3.577	8.284	-65.895	-126.124	-30.197	-115.570

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Liquidació del pressupost (Mostra el grau de realització de les despeses previstes)	= $\frac{\text{Despeses reals de funcionament}}{\text{Previsions de despeses de funcionament}}$	99,8%	101,6%	103,0%	100,7%	102,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Despeses de personal}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	85,3%	85,2%	85,0%	87,6%	85,2%
% 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)	= $\frac{\text{Consum de béns corrents i serveis}}{\text{Despeses total de funcionament}}$	14,7%	14,8%	15,0%	12,4%	14,8%

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 2021 han estat de 4.418.646 euros, el que ha generat un dèficit en la subvenció de funcionament de 115.571 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 225.793 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.