

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, de
L'ESCOLA ESPECIALITZADA
NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Novembre del 2010

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia.....	3
1.3. Naturalesa jurídica.....	4
1.4. Marc jurídic.....	4
1.5. Organització i control intern.....	5
1.6. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS	6
2.1.1. Subvencions d'exploració atorgades pel Govern.....	6
2.1.2. Subvencions de capital atorgades pel Govern	6
2.1.3. Subvencions d'exploració atorgades per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social.....	7
2.2. Comptes anuals.....	8
2.2.1 Immobilitzat	13
2.2.2 Existències	14
2.2.3 Deutors	14
2.2.4 Inversions financeres temporals	15
2.2.5 Tresoreria	16
2.2.6 Patrimoni net.....	16
2.2.7 Ingressos a distribuir en diferents exercicis	17
2.2.8 Creditors a llarg termini.....	17
2.2.9 Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	17
2.2.10 Creditors	18
2.2.11 Ingressos per vendes i prestació de serveis.....	18
2.2.12 Aprovisionaments i serveis exteriors	19
2.2.13 Despeses de personal	20
2.3. Altres aspectes a destacar	20
3. OBSERVACIONS	21
4. CONCLUSIONS.....	21
5. AL·LEGACIONS	21
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	21

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell (en endavant l'Escola) és perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria de l'Escola forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2009, per tenir coneixement del destí final de les subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social.

La liquidació de comptes de l'Escola corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de flux d'efectiu, estat de canvis de patrimoni net i memòria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat la fiscalització dels comptes de l'Escola amb l'objecte de verificar la correcta aplicació, destí i comptabilització de les subvencions i ajudes públiques. Aquestes subvencions i ajudes es materialitzen en el marc del conveni de data 2 de maig de 2002, entre l'Escola i el Govern, segons el qual aquest darrer col·labora econòmicament en cada programa, servei o tractament que rebin els beneficiaris dins dels programes: Impuls, Edes, Progrés, Trànsit, Agentas, Xeridell i Residència Albó.

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 per l'Escola en l'exercici 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els

aspectes comptables com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure l'11 de novembre de 2010.

1.3. Naturalesa jurídica

L'Escola, segons estipulen els seus estatuts, es va constituir com associació a l'octubre de 1972 per un període indefinit i *“tindrà personalitat jurídica pròpia, essent per consegüent plenament capaç per a ser objecte de drets i deures i tenint plena capacitat legal per a posseir tota mena de béns i disposar d'ells a la seva absoluta conveniència”*.

Figura inscrita al Registre d'Associacions amb el número 6/2007 segons resolució número 57080/2007 del Govern d'Andorra de data 20 de febrer de 2007.

1.4. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera i comptable de l'Escola en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993
- Llei d'ordenament del sistema educatiu andorrà, de 9 de juny de 1994
- Estatuts de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, de 16 d'abril de 1997
- Llei qualificada d'associacions, de 29 de desembre de 2000
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball (en vigor fins el 18 de març de 2009)
- Llei 30/2007 del 20 de desembre, de la comptabilitat dels empresaris
- Decret del 23-7-2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009

1.5. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura com segueix:

La Junta rectora és l'òrgan col·legiat de govern i de gestió de l'associació. Entre els seus càrrecs hi figuren un president, un vicepresident, un secretari i un tresorer.

Sota la supervisió del tresorer, l'Escola disposa d'un departament administratiu financer encapçalat per un gerent financer que, recolzat per una plantilla de dos administratives, s'encarrega d'executar els mandats de la Junta rectora en la gestió del pressupost aprovat per l'assemblea.

L'Escola no disposa de reglaments ni normes internes que regeixin el seu funcionament.

Utilitza un aplicatiu comptable pel registre de les operacions. Disposa d'un manual de procediments per les compres.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respòs a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

2.1.1. Subvencions d'exploració atorgades pel Govern

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

Concepte	Import concedit 2009	Pendent de cobrament 2009
Ministeri d'Educació i Cultura	1.722.589,13	301.837,40
Quotes Ministeri d'Educació	1.684.088,78	280.350,48
Transport escolar	34.460,27	17.446,84
Beques Menjador	4.040,08	4.040,08
Ministeri de Salut i Benestar	772.449,54	148.109,13
Total	2.495.038,67	449.946,53

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la comparació dels imports concedits comptabilitzats amb els que es desprenen de la resposta de Govern a la confirmació d'aquests saldos, i després de les conciliacions efectuades, s'observa una diferència de 112.770 euros inferior al que reconeix Govern en la resposta a la circularització. La diferència correspon a factures de l'exercici 2008 que Govern ha liquidat al 2009 per un import de 115.856 euros, i a una factura de 3.086 euros que l'Escola té registrada a la comptabilitat al mes de novembre i Govern no reconeix.

2.1.2. Subvencions de capital atorgades pel Govern

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

Concepte	Import concedit 2009	Pendent de cobrament 2009
Ampliació de l'escola	83.536,53	-
Total	83.536,53	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Criteri de registre de les subvencions en capital

L'Entitat està duent a terme obres d'ampliació de l'escola que són subvencionades pel Govern.

El criteri de registre emprat per l'entitat, en relació a la referida subvenció en capital, ha estat el de reconèixer-la a mesura que es cobra.

Amb tot, al tancament de l'exercici l'entitat havia dut a terme inversions, les quals s'havien justificat davant l'administració, per un import de 480.908 euros, pel que hauria d'haver reconegut drets de cobrament i subvenció de capital per import de 397.372 euros.

2.1.3. Subvencions d'explotació atorgades per la Caixa Andorrana de la Seguretat Social

Els imports que figuren comptabilitzats per aquest concepte són els següents:

Concepte	Import concedit 2009	Pendent de cobrament 2009
Caixa Andorrana de la Seguretat Social (CASS)	1.318.527,19	111.355,70
Total	1.318.527,19	111.355,70

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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

2.2. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2009	2008
ACTIUS NO CORRENTS	2.078.589,26	2.326.347,41
Immobilitzat Intangible	4.166,43	4.644,75
Aplicacions Informàtiques	10.369,17	10.352,77
Amort. Acum. Immobilitzat Immaterial	-6.202,74	-5.708,02
Immobilitzat Tangible	2.073.125,83	2.320.405,66
Donació Terreny	1,00	1,00
Edificis i Instal·lacions	4.329.611,86	3.947.538,84
Mobiliari	134.095,94	130.518,23
Equips Informàtics	80.003,81	74.775,41
Maquinària	138.442,03	137.333,03
Utilatge	6.030,10	6.030,10
Altres Instal·lacions	21.276,78	21.276,78
Elements de Transport	84.971,58	84.971,58
Altres Immobilitzats Materials	65.486,76	66.212,20
Amort. Acum. Immobilitzat Material	-2.786.794,03	-2.148.251,51
Immobilitzacions Financeres	1.297,00	1.297,00
Dipòsits i Finances Constituïts a Llarg Termini	1.297,00	1.297,00
ACTIUS CORRENTS	756.571,28	840.739,20
Existències	14.263,50	16.455,11
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	671.255,62	752.069,37
Clients	86.504,52	84.883,45
Deutors	59.547,60	52.797,84
Provisió per Operacions de Tràfic Deutors	-17.954,67	-16.524,40
Administració Pública	561.302,23	649.056,54
Provisió per Operacions de Tràfic Admin. Públiques	-18.144,06	-18.144,06
Tresoreria	67.562,78	69.666,64
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	12.421,38	19.706,05
Caixa	4.006,59	3.930,58
Bancs	51.134,81	46.030,01
Ajustaments per periodificació	3.489,38	2.548,08
TOTAL ACTIU	2.835.160,54	3.167.086,61

PASSIU	2009	2008
PATRIMONI NET	-621.593,43	-606.576,31
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-550.123,72	-591.071,81
Resultat de l'exercici	-71.469,71	-15.504,50
PASSIUS NO CORRENTS	1.798.136,31	2.562.988,36
Deutes a ll/t	147.724,06	233.868,62
Préstec a ll/t Crèdit Andorrà	147.724,06	233.868,62
Subvencions	1.650.412,25	2.329.119,74
Subvencions en Capital	1.530.139,31	2.187.292,23
Donatius	12.421,38	19.706,05
Ingressos diferits per donacions	107.851,56	122.121,46
PASSIUS CORRENTS	1.658.617,66	1.210.674,56
Deutes a c/t	1.071.229,99	952.934,23
Bancs	727.417,83	501.766,08
Xecs pendents de càrrec	2.475,31	567,54
Préstec c/t Crèdit Andorrà	89.440,97	91.246,86
Deute c/t Crèdits Disposats	250.000,00	350.000,00
Interessos a c/t amb Entitats de Crèdit	1.895,88	9.353,75
Creditors comercials i altres comptes a pagar	584.253,17	255.192,33
Creditors	453.202,33	110.601,63
INAF Creditor 5% CASS Article 18	2.693,51	1.151,27
Seguretat Social, creditora	103.505,62	90.791,22
Alumnes Residència	18.243,81	17.128,23
Remuneracions Pendents de Pagament	6.607,90	35.519,98
INGRESSOS ANTICIPATS	3.134,50	2.548,00
TOTAL PASSIU	2.835.160,54	3.167.086,61

Font: EENSM
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys

	2009	2008
INGRESSOS	4.637.866,29	4.514.485,82
Ingressos Ministeri Salut i Benestar	772.449,54	747.022,42
Ingressos Ministeri Educació i	1.684.088,78	1.676.709,31
Transport, Ministeri Educació	34.460,27	32.048,46
Ingressos CASS	1.318.527,19	1.287.136,35
Ing. Dept. d'Educació de la	19.668,35	7.101,00
Ingressos 10% CASS Pares	55.184,36	54.007,62
Ingressos Menjador Quotes	48.531,97	52.103,23
Ingressos Pares Quotes	119.936,18	116.350,59
Quotes Socis	20.763,25	20.801,83
Vendes Mercaderia	100.597,47	101.319,67
Prestació Serveis	325.045,50	319.417,12
Ingressos Donacions Trasp. Rtats. Exercici	132.762,94	92.538,70
Altres Ingressos	3.144,12	4.768,93
Excés provisió insolvències de tràfic	2.706,37	3.160,59
DESPESES	4.708.962,47	4.519.293,60
Aprovisionaments	148.084,72	167.071,82
Despeses salarials	4.067.438,86	3.877.474,64
Despeses salaris personal	3.654.685,25	3.432.950,22
Cobertura 100% salaris	10.248,93	35.665,07
Formació personal	4.766,09	4.588,51
Sous i salaris Xeridell	61.272,36	68.396,23
Sous i salaris Agentas	336.466,23	335.874,61
Amortitzacions	153.741,26	112.313,31
Dotació amort. immob. immaterial	592,04	570,81
Dotació amort. immob. material	20.386,28	18.213,44
Dotació amort. donacions	132.762,94	92.538,70
Pèrdues procedents immob.	-	990,36
Deteriorament del circulant	5.747,22	7.736,10
Dotació provisió insolvències de	4.136,64	1.486,06
Pèrdues per crèdits incobrables	1.610,58	6.250,04
Altres despeses d'explotació	333.950,41	354.697,73
Arrendaments	7.185,30	7.194,01
Serveis Exteriors	260.760,83	269.237,76
Comunicació i Altres Serveis	48.244,20	55.505,52
Tributs	6.077,09	5.943,27
Impostos Indirectes Suportats	11.169,14	16.331,20
Altres Despeses	513,85	485,97
RESULTATS D'EXPLOTACIÓ	-71.096,18	-4.807,78
RESULTATS FINANCERS	-22.277,47	-53.474,22
Despeses Financeres	-22.139,81	-54.691,88
Ingressos Financers	2,91	13,78
Diferències de canvi de divises	-140,57	1.203,88
RESULTATS DE LES OPERACIONS	-93.373,65	-58.282,00
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	21.903,94	42.777,50
Ingressos per donatius	21.848,94	32.890,49
Ingressos extraordinaris	55,00	1.560,01
Despeses extraordinàries	-	-1.206,80
Resultat d'exercicis anteriors	-	9.533,80
RESULTAT DEL PERÍODE	-71.469,71	-15.504,50

Font: EENSM
(Imports en euros)

Estat de canvis de Patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva revalorització	Altres reserves	Instruments capital propi	Resultats exerc. Ant	Altres aport socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
31/12/2007	-	-	-	-	-	-326.197,51	-	-199.234,52	-	-525.432,03
Ajustament per canvis de criteris comptables 2007 i anteriors	-	-	-	-	-	-65.639,78	-	-	-	-65.639,78
Ajustament per errors 2007 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
01/01/2008	-	-	-	-	-	-391.837,29	-	-199.234,52	-	-591.071,81
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-15.504,50	-	-15.504,50
Ingr. i despeses en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris (aplicació de resultats)	-	-	-	-	-	-199.234,52	-	199.234,52	-	-
31/12/2008	-	-	-	-	-	-591.071,81	-	-15.504,50	-	-606.576,31
Ajustament per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustament per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	51.349,88	-	-	-	51.349,88
01/01/2009	-	-	-	-	-	-539.721,93	-	-15.504,50	-	-555.226,43
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-71.469,71	-	-71.469,71
Ingr. i despeses en patrimoni net	-	-	-	-	-	5.102,71	-	-	-	5.102,71
Operacions amb socis i propietaris (aplicació de resultats)	-	-	-	-	-	-15.504,50	-	15.504,50	-	-
31/12/2009	-	-	-	-	-	-550.123,72	-	-71.469,71	-	-621.593,43

Font: EENSM
(Imports en euros)

Estat de flux d'efectiu

	2009
1. Resultat del període	-71.469,71
2. Ajustaments del resultat	153.290,30
a) Amortitzacions d'immobilitzat intangible i tangible	153.741,26
b) Correccions valoratives per deteriorament	-
c) Variació de provisions	1.430,27
d) Imputació de subvencions	-132.762,94
Subvenció BPA Xeridell	14.495,99
Altres subvencions	88.864,97
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	-
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-
g) Ingressos financers	-2,91
h) Despeses financeres	22.280,38
i) Diferències de canvi	140,57
j) Variació de valor raonable en instruments financers	-
k) Altres ingressos i despeses	5.102,71
3. Canvis en capital corrent	411.113,13
a) Existències	2.191,61
b) Deutors i altres comptes a cobrar	-8.370,83
c) Altres actius corrents	86.813,01
d) Creditors i altres comptes a pagar	343.432,70
e) Altres passius corrents	-12.953,36
f) Altres actius i passius no corrents	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-22.277,47
a) Pagaments d'interessos	-22.280,38
b) Cobraments de dividends	-
c) Cobraments d'interessos	2,91
d) Altres pagaments (cobraments)	-
5. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	470.656,25
6. Pagaments per inversions	-499.877,03
a) Empreses del grup i associades	-
b) Immobilitzat intangible	-3.216,40
c) Immobilitzat tangible	-493.408,63
d) Inversions immobiliàries	-
e) Altres actius financers	-
f) Altres actius no corrents en venda	-
g) Altres actius	-3.252,00
7. Cobraments per desinversions	-
8. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-499.877,03
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-193.017,36
a) Emissió	-
b) Devolució i amortització	-
i. Obligacions i valors similars	-
ii. Deutes amb entitats de crèdit	-193.017,36
iii. Deutes amb empreses del grup i associades	-
iv. Altres	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-
12. FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-193.017,36
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI	-140,57
E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	-222.378,71
Efectiu o equivalents a l'inici del període	-452.373,03
Efectiu o equivalents al final del període	-674.751,74

Font: EENSM
(Imports en euros)

2.2.1 Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat intangible en l'exercici 2009 han estat els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2009
Aplicacions informàtiques	10.352,77	3.216,40	-3.200,00	-	10.369,17
Immobilitzat intangible brut	10.352,77	3.216,40	-3.200,00	-	10.369,17
Amort. acum. immob. Intangible	-5.708,02	-1.188,01	693,29	-	-6.202,74
Total immobilitzat intangible net	4.644,75	2.028,39	-2.506,71	-	4.166,43

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Els moviments de l'immobilitzat tangible en l'exercici 2009 han estat els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Reclass.	Saldo a 31/12/2009
Donació terreny	1,00	-	-	-	1,00
Construccions	3.947.538,84	482.248,47	-100.175,45	-	4.329.611,86
Maquinària	137.333,03	1.109,00	-	-	138.442,03
Utilatge	6.030,10	-	-	-	6.030,10
Altres Instal·lacions	21.276,78	-	-	-	21.276,78
Mobiliari	130.518,23	3.577,71	-	-	134.095,94
Equips per a processos d'informació	74.775,41	5.228,40	-	-	80.003,81
Elements de transport	84.971,58	-	-	-	84.971,58
Altres Immobilitzat	66.212,20	1.245,05	-1.970,49	-	65.486,76
Immobilitzat tangible brut	4.468.657,17	493.408,63	-102.145,94	-	4.859.919,86
Amort. Acum. Immob. Tangible	-2.148.251,51	-152.766,57	102.145,94	-587.921,89	-2.786.794,03
Total immobilitzat tangible net	2.320.405,66	340.642,06	-	-587.921,89	2.073.125,83

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

La composició de l'immobilitzat financer a 31 de desembre de 2009 és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Dipòsits constituïts a llarg termini	1.297,00	-	-	-	1.297,00
Total immobilitzacions financeres	1.297,00	-	-	-	1.297,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.2 Existències

El detall de les existències a 31 de desembre de 2009 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Mercaderies (Xeridell)	14.263,50	16.455,11	-2.191,61
Total	14.263,50	16.455,11	-2.191,61

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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

Inventari d'existències

L'Escola no elabora un inventari permanent que permeti verificar les entrades i sortides de mercaderies des de la data del tancament, així com els preus d'aquestes operacions, pel que no ha pogut ser analitzada la raonabilitat de les existències a la data del tancament ni de les seves variacions.

Així mateix, no consta l'existència de controls sobre la obsolescència dels elements que formen part de l'inventari.

2.2.3 Deutors

El saldo de deutors que figura a l'actiu del balanç es desglossa com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Clients Xeridell	46.366,55	42.049,80	4.316,75
Clients Agentas	40.137,97	42.833,65	-2.695,68
Clients	86.504,52	84.883,45	1.621,07
Deutors varis	23.380,19	27.062,89	-3.682,70
Deutors per retorns quotes Escola	6.085,50	4.418,12	1.667,38
Deutors per retorns quotes residència Albó	14.416,37	14.531,50	-115,13
Deutors fulls grocs residència Albó	15.665,54	6.785,33	8.880,21
Deutors	59.547,60	52.797,84	6.749,76
Ministeri d'Educació i Cultura	301.837,40	455.815,66	-153.978,26
Ministeri de Salut	148.109,13	81.375,29	66.733,84
Caixa Andorrana de la Seguretat Social	111.355,70	111.865,59	-509,89
Administracions Públiques	561.302,23	649.056,54	-87.754,31
Provisions per insolvències de tràfic	-17.954,67	-16.524,40	-1.430,27
Provisions	-17.954,67	-16.524,40	-1.430,27
Provisió per insolvències de tràfic Admin.	-18.144,06	-18.144,06	-
Provisió per insolvències de tràfic Admin.	-18.144,06	-18.144,06	-
Total	671.255,62	752.069,37	-80.813,75

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

L'observació que deriva de la revisió d'aquest apartat és la següent:

Conciliació del saldo pendent de cobrament del Govern

Segons el saldo comptable que recull el deute de Govern i la resposta de confirmació remesa per aquesta entitat s'ha posat de manifest la següent diferència a 31 de desembre de 2009:

Ministeri d'Educació i Cultura

Descripció	Import
Saldo comptable	301.837,40
Saldo segons resposta Ministeri d'Educació i Cultura	298.751,78
Diferència	3.085,62

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

La diferència correspon a una factura que l'Escola ha comptabilitzat al mes de novembre per un import de 3.086 euros i Govern no reconeix en la seva resposta.

Ministeri de Salut, Benestar i Treball

Descripció	Import
Saldo comptable	148.109,13
Saldo segons resposta Ministeri de Salut	130.199,64
Diferència	17.909,49

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

La diferència correspon a una factura de l'exercici 2004, per un import de 18.144 euros, que figura dotada a insolvències per l'Escola, i a un abonament de 235 euros del programa Agentas.

2.2.4 Inversions financeres temporals

El resum de les inversions financeres temporals a 31 de desembre de 2009 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Dipòsit or "Crèdit Andorrà"	12.421,38	19.706,05	-7.284,67
Total	12.421,38	19.706,05	-7.284,67

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

La variació registrada en l'exercici es correspon a la minusvàlua per actualització al valor de mercat del valor comptable del lingot d'or del qual és propietària la institució. L'actualització de valor s'ha fet amb càrrec a un compte d'ingressos a distribuir en diferents exercicis.

2.2.5 Tresoreria

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Caixa	4.006,59	3.930,58	76,01
Bancs	51.134,81	46.030,01	5.104,80
Total	55.141,40	49.960,59	5.180,81

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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

Comptabilitat d'avalis

L'entitat ha comptabilitzat com menor import de les existències de tresoreria amb contrapartida al compte "1890001" "Garanties financeres a llarg termini" el avals concedits per una entitat bancària a favor de Govern (Gestor privat de residus i Gestió de residus) per un import de 3.252 euros.

Aquests tipus de garanties no comporten cap tipus de fet comptable fins que, en el seu cas, l'entitat beneficiària hagués d'executar-lo. Per tant, les existències de tresoreria i els creditors a llarg termini es troben infravalorats en aquest import.

2.2.6 Patrimoni net

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Aplicació resultats	Reclass.	Resultat de l'exercici	Saldo a 31/12/2009
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-591.071,81	-15.504,50	56.452,59	-	-550.123,72
Resultats període	-15.504,50	15.504,50	-	-71.469,71	-71.469,71
Total	-606.576,31	-	56.452,59	-71.469,71	-621.593,43

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn l'observació següent:

Fons de maniobra negatiu

A 31 de desembre de 2009, la comptabilitat de l'Escola presenta un fons de maniobra negatiu per un import de 902.046 euros. A l'import anterior, d'acord amb el que s'assenyala a la nota 2.1.2, caldria addicionar la quantia de 397.372 euros, pel que el fons de maniobra seria negatiu en 504.674 euros. Aquest fet pot suposar que l'entitat incorri en dificultats per atendre les seves obligacions de pagament a curt termini.

2.2.7 Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Concepte	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Subvencions de capital sector públic	2.187.292,23	83.536,53	-740.689,45	-	1.530.139,31
Donatius	19.706,05	-	-7.284,67	-	12.421,38
Ingressos diferits per donacions	122.121,46	60.021,88	-74.291,78	-	107.851,56
Total	2.329.119,74	143.558,41	-822.265,90	-	1.650.412,25

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

Veure observació a la nota 2.1.2.

2.2.8 Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2009 és:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	147.724,06	233.868,62	-86.144,56
Total	147.724,06	233.868,62	-86.144,56

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.9 Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	89.440,97	91.246,86	-1.805,89
Deute c/t crèdits disposats	250.000,00	350.000,00	-100.000,00
Bancs (saldos creditors)	729.893,14	502.333,62	227.559,52
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	1.895,88	9.353,75	-7.457,87
Total	1.071.229,99	952.934,23	118.295,76

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.10 Creditors

Els deutes amb tercers per béns i serveis a la data de tancament de l'exercici, són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Creditors per prestacions de serveis	453.202,33	110.601,63	342.600,70
INAF Creditors 5% CASS article 18	2.693,51	1.151,27	1.542,24
Deutes amb alumnes Residència	18.243,81	17.128,23	1.115,58
Pagaments diferits (CASS desembre)	103.505,62	90.791,22	12.714,40
Remuneracions pendents de pagament	6.607,90	35.519,98	-28.912,08
Total	584.253,17	255.192,33	329.060,84

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprèn l'observació següent:

Impostos indirectes

S'ha detectat que l'Escola comptabilitza els impostos indirectes en les factures de despesa amb contrapartida al compte de tributs dins del compte de pèrdues i guanys.

Atès que, en el cas de l'Escola, els impostos indirectes no són deduïbles, ja que la seva activitat està exempta de liquidar l'impost, recomanem la comptabilització dels impostos indirectes com a més cost de la despesa.

2.2.11 Ingressos per vendes i prestació de serveis

El desglossament dels ingressos per vendes i prestació de serveis és el següent:

Descripció	2009	2008	Variació
Ministeri Salut, Benestar Social i Família	772.449,54	747.022,42	25.427,12
Ministeri d'Educació i Formació Professional	1.684.088,78	1.676.709,31	7.379,47
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.318.527,19	1.287.136,35	31.390,84
Departament d'Educació de la Generalitat	19.668,35	7.101,00	12.567,35
Menjador quotes	48.531,97	52.103,23	-3.571,26
Pares quotes	175.120,54	170.358,21	4.762,33
Quotes socis	20.763,25	20.801,83	-38,58
Transport	34.460,27	32.048,46	2.411,81
Vendes mercaderia	100.597,47	101.319,67	-722,20
Prestació serveis	325.045,50	319.417,12	5.628,38
Total	4.499.252,86	4.414.017,60	85.235,26

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

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

Principi de meritament

L'entitat comptabilitza els ingressos acreditats pels serveis per compte del Govern en el mes següent al seu meritament. Si bé el compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici conté ingressos corresponents a dotze mensualitats, l'entitat tindria ingressos meritats i imports pendents de cobrament per import de 54.586 euros pendent de registrar i ha comptabilitzat com a ingressos de l'exercici 51.869 euros meritats en exercicis anteriors.

2.2.12 Aprovisionaments i serveis exteriors

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

Descripció	2009	2008	Variació
Compres	144.712,54	140.336,31	4.376,23
Despeses compres	1.180,57	467,87	712,7
Variació d'existències	2.191,61	26.267,64	-24.076,03
Aprovisionaments	148.084,72	167.071,82	-18.987,10
Arrendaments	7.185,30	7.194,01	-8,71
Reparació i conservació	54.973,48	63.501,20	-8.527,72
Serveis de professionals independents	106.922,34	82.643,09	24.279,25
Assegurances	9.517,44	7.269,61	2.247,83
Serveis bancaris i similars	136,11	235,88	-99,77
Publicitat, propaganda i relacions públiques	3.787,61	4.161,05	-373,44
Subministraments	85.423,85	111.426,93	-26.003,08
Comunicacions i altres serveis	48.244,20	55.505,52	-7.261,32
Altres despeses	513,85	485,97	27,88
Serveis exteriors	316.704,18	332.423,26	-15.719,08
Tributs	6.077,09	5.943,27	133,82
Impostos indirectes suportats	11.169,14	16.331,20	-5.162,06
Tributs	17.246,23	22.274,47	-5.028,24
Total	482.035,13	521.769,55	-39.734,42

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

2.2.13 Despeses de personal

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

Descripció	2009	2008	Variació
Sous i salaris personal	3.255.967,26	3.084.874,91	171.092,35
Sous i salaris usuaris	370.169,40	373.885,45	-3.716,05
Previsió salaris litigi	-	-	-
Sous i salaris	3.626.136,66	3.458.760,36	167.376,30
CASS Sous i salaris personal	428.774,88	403.585,40	25.189,48
CASS Sous i salaris usuaris	27.569,19	30.385,39	-2.816,20
Previsió CASS litigi	-	-	-
Seguretat Social	456.344,07	433.970,79	22.373,28
Altres despeses socials	4.766,09	4.588,51	177,58
Retenció 1%	-19.807,96	-19.845,02	37,06
Total	4.067.438,86	3.877.474,64	189.964,22

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Escola Meritxell
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Retenció de l'u per cent als treballadors

L'Escola practica una retenció de l'1% en la nòmina de cada treballador per tal de complementar el seu sou en cas de baixa laboral, comptabilitzant aquesta retenció com un ingrés de l'exercici en comptes del grup 75. Aquesta retenció hauria de registrar-se en un compte de passiu i, a mesura que s'hagués de disposar d'aquest fons, s'hauria d'anar aplicant al compte. Per aquest motiu hi ha una sobrevaloració del resultat de l'exercici en 19.808 euros.

Contractes de personal

L'Escola Meritxell no disposa de contractes laborals formalitzats per aquells treballadors fixos que es van incorporar als seus llocs de treball l'any 2004 o anteriors. En atenció al que disposa, l'article 12 de la Llei del Codi de relacions laborals, el centre hauria de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

2.3. Altres aspectes a destacar

Execució pressupostària

Els estats financers i la memòria anual de l'exercici 2009 no presenten l'execució pressupostària corresponent.

3. OBSERVACIONS

L'entitat enregistra les subvencions en capital destinades al finançament de les obres d'ampliació de l'escola en el moment del seu cobrament. Atenent al volum d'inversió efectuat i justificat davant el Govern, a 31 de desembre de 2009 hauria acreditat subvenció en capital per import 397.372 euros superior al reconegut. (nota 2.1.2)

4. CONCLUSIONS

De les revisions efectuades d'acord amb els procediments d'auditoria es desprèn que les subvencions públiques atorgades a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell durant l'exercici 2009 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 a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell 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.