

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2006, de

L'ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SENYORA DE MERITXELL

Febrer del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	4
1.3. Naturalesa jurídica.....	5
1.4. Marc jurídic.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS.....	6
2.2. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	7
2.2.1. Immobilitzat	10
2.2.2. Existències	12
2.2.3. Deutors.....	13
2.2.4. Inversions financeres temporals.....	15
2.2.5. Tresoreria.....	15
2.2.6. Fons propis	16
2.2.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	16
2.2.8. Creditors a llarg termini	18
2.2.9. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	19
2.2.10. Provisions per a riscos i despeses.....	19
2.2.11. Creditors	20
2.2.12. Ingressos per vendes i prestació de serveis	21
2.2.13. Aprovisionaments i serveis exteriors.....	21
2.2.14. Despeses de personal	23
2.3. Altres aspectes a destacar.....	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	25
4. CONCLUSIONS.....	25
5. AL·LEGACIONS	25
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	25

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 (Escola Meritxell) es perceptora de subvencions atorgades pel Govern i la Caixa Andorrana de Seguretat Social per despeses de funcionament i inversions.

L'auditoria de l'Escola Meritxell forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2006, 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 2006, 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 Meritxell corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de juliol de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: balanç, compte del resultat economicopatrimonial 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 Meritxell 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 la entitat fiscalitzada.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Escola Meritxell en l'exercici 2006 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 el 13 de setembre de 2007.

1.3. Naturalesa jurídica.

L'Escola Meritxell, segons diuen els seus estatuts, es va constituir com associació 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”*.

En data 20 de febrer de 2007 l'Escola ha estat inscrita en el Registre d'Associacions amb el número 6/2007 segons resolució núm. 57080/2007 del Govern d'Andorra, per la qual cosa, fins a l'exercici fiscalitzat no estava constituïda com a entitat jurídica ni constava inscrita en cap registre.

1.4. Marc jurídic.

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

- Llei 1/2006, de 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006.
- Llei qualificada d'educació, de 3 de setembre de 1993.
- Llei 8/2003, del 12 de juny, sobre el contracte de treball.
- Estatuts de l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell, de 16 d'abril de 1997.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Subvencions atorgades pel Govern i la CASS

Subvencions atorgades pel Govern

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

Concepte	Import concedit 2006	Pendent de cobrament 2006
Ministeri d'Educació i Cultura	1.365.081,59	257.923,78
Quotes Ministeri d'Educació	1.290.048,63	
Transport escolar	20.923,13	
Diferencia facturació any 2002	54.109,83	
Ministeri de Salut i Benestar	610.612,55	103.424,89
Total	1.975.694,14	361.348,67

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

De la comparació dels imports comptabilitzats amb els que es desprenen de la resposta del Govern a la confirmació d'aquests saldos, s'observa que els imports comptabilitzats són superiors en 5.507,15 euros als que reconeix la resposta a la circularització, sense que s'hagi pogut conciliar la referida diferència. No obstant el pendent de cobrament al 31 de desembre de 2006 es troba conciliat, com es detalla a la nota 2.2.3 de l'informe.

Subvencions atorgades per la Caixa Andorrana de Seguretat Social

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

Concepte	Import concedit 2006	Pendent de cobrament 2006
CASS	1.166.109,56	97.436,46
Total	1.166.109,56	97.436,46

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 les subvencions, així la seva correcta comptabilització en els comptes anuals i annexos de l'Escola Meritxell.

2.2. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2006	2005
IMMOBILITZAT IMMATERIAL	2.952,09	-
Aplicacions informàtiques	6.515,77	-
Amort. Acum. Immobilitzat Immaterial	-3.563,68	-
IMMOBILITZAT MATERIAL	2.395.283,75	2.393.015,86
Donació Terreny	1,00	-
Edificis i instal·lacions	3.910.217,93	3.867.277,05
Mobiliari	115.054,52	106.614,44
Equips informàtics	59.544,61	59.722,82
Maquinària	132.404,73	130.775,57
Utiltatge	6.030,10	6.030,10
Altres instal·lacions	21.276,78	9.603,52
Elements de transport	55.139,88	56.193,12
Altres immobilitzats materials	22.611,30	16.978,61
Amort. Acum. Immobilitzat material	-1.926.997,10	-1.860.179,37
IMMOBILITZACIONS FINANCERES	1.297,00	1.297,00
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	1.297,00	1.297,00
REALITZABLE	605.697,43	534.816,30
Existències	41.264,84	28.334,98
Clients	91.400,30	77.453,42
Provisió per operacions de tràfic Clients	-	-1.431,90
Deutors	58.266,95	52.007,41
Provisió per operacions de tràfic Deutors	-14.923,65	-19.583,48
Administració Pública	458.785,13	398.035,87
Provisió per Operacions de Tràfic Admin. Públiques	-29.096,14	-
DISPONIBLE	84.398,52	39.045,56
Dipòsit Or "Crèdit Andorrà"	7.851,30	7.757,86
Caixa	2.215,68	3.754,22
Bancs	74.331,54	27.533,48
DESPESES ANTICIPADES	3.217,24	2.194,66
TOTAL ACTIU	3.092.846,03	2.970.369,38

PASSIU	2006	2005
RECURSOS PROPIS	2.026.864,57	1.984.274,07
Resultats pendents d'aplicació	-384.697,75	-305.215,35
Resultats període	58.500,24	-79.482,40
Donatius	7.851,30	7.757,86
Subvencions en Capital	2.307.960,12	2.333.494,49
Ingressos diferits per donacions	37.250,66	27.719,47
EXIGIBLE A LL/T	192.875,11	241.165,69
Préstecs Crèdit Andorrà	192.875,11	241.165,69
EXIGIBLE A C/T	873.106,35	742.071,87
Bancs	464.640,06	213.524,51
Préstecs Crèdit Andorrà	53.527,07	51.807,97
Deute c/t crèdits disposats	130.000,00	280.000,00
Deute a c/t amb organismes oficials (APD)	30.001,00	30.001,00
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	3.583,85	2.181,70
Creditors	69.563,85	75.248,55
INAF Creditor 5% CASS Article 18	6.217,55	-
Alumnes residència	19.598,63	11.911,14
Pagaments diferits	93.350,55	77.071,37
Remuneracions pendents de pagament	2.623,79	325,63
INGRESSOS ANTICIPATS	-	2.857,75
TOTAL PASSIU	3.092.846,03	2.970.369,38

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	2006	2005
INGRESSOS	3.770.171,55	3.435.225,51
Ingressos Ministeri Salut, Benestar Social i Família	610.612,55	581.008,73
Ingressos Ministeri Educació i Formació Professional	1.290.048,63	1.164.315,91
Ingressos CASS	1.166.109,56	1.108.011,26
Ingressos Menjador quotes	43.061,29	35.156,33
Ingressos pares quotes	158.112,60	148.065,19
Quotes socis	18.890,19	19.570,50
Transport	20.923,13	18.221,72
Vendes mercaderia	127.094,56	112.563,45
Prestació serveis	260.228,89	236.419,27
Ingressos donacions traspassades a resultats exercici	73.771,27	10.661,28
Altres ingressos	1.318,88	1.231,87
DESPESES	3.786.328,76	3.506.126,02
Aprovisionaments	146.333,18	158.315,61
Arrendaments	6.591,19	6.524,99
Serveis Exteriors	219.849,01	242.810,08
Comunicació i altres serveis	46.128,76	47.484,73
Tributs	5.777,62	2.957,00
Impostos indirectes suportats	12.763,12	-
Despeses personal	2.924.437,46	2.680.523,71
Despeses personal usuaris	320.149,17	308.666,57
Salaris baixa	20.510,21	17.057,12
Altres despeses socials	4.545,03	15.666,02
Altres despeses	1.005,43	717,89
Pèrdues de crèdits incobrables	4.467,31	14.741,02
Dotació amortització immobilitzat per donacions	73.771,27	10.661,28
RESULTATS EXPLOTACIÓ	-16.157,21	-70.900,51
RESULTATS FINANCERS	-26.801,27	-27.379,27
Despeses financeres	-26.808,14	-27.394,61
Ingressos financers	6,87	15,34
RESULTATS EXTRAORDINARIS	127.259,94	390,54
Despeses extraordinàries	-300,00	-30.001,00
Ingressos per donatius	75.755,89	28.932,49
Ingressos extraordinaris	51.804,05	1.459,05
RESULTAT ACTIVITAT ORDINÀRIA	47.759,97	-97.889,24
Resultats exercicis anteriors	19.237,25	29.497,09
Dotació amortització immobilitzat material	-20.161,42	-19.622,49
Dotació amortització immobilitzat immaterial	-1.692,85	0,00
Diferències de canvi	-179,79	608,56
Dotació provisió insolvències de tràfic clients-deutors	6.091,73	7.923,68
Dotació provisió per insolvències de tràfic admin. públiques	-29.096,14	-
RESULTATS DEL PERÍODE DESPRÉS AMORTITZACIONS	58.500,24	-79.482,40

Font: Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
(Imports en euros)

2.2.1. Immobilitzat

Els moviments de l'immobilitzat immaterial en l'exercici 2006 han estat els següents:

Cost adquisició	Saldo a 31.12.05	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.06
Aplicacions informàtiques	-	2.323,20	-	4.192,57	6.515,77
Immobilitzat immaterial brut	-	2.323,20	-	4.192,57	6.515,77

Amortització acumulada	Saldo a 31.12.05	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.06
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-	-	-	-3.563,68	-3.563,68
Amortització acumulada immob. immaterial	-	-	-	-3.563,68	-3.563,68

Total immobilitzat immaterial net	-	2.323,20	-	628,89	2.952,09
--	----------	-----------------	----------	---------------	-----------------

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

Els moviments de l'immobilitzat material en l'exercici 2006 han estat els següents:

Cost adquisició	Saldo a 31.12.05	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.06
Donació terreny	-	1,00	-	-	1,00
Construccions	3.867.277,05	42.940,88	-	-	3.910.217,93
Maquinària	130.775,57	1.629,16	-	-	132.404,73
Utilitatge	6.030,10	0,00	-	-	6.030,10
Altres instal·lacions	9.603,52	11.673,26	-	-	21.276,78
Mobiliari	106.614,44	8.440,08	-	-	115.054,52
Equips per a processos d'informació	59.722,82	4.014,36	-	-4.192,57	59.544,61
Elements de transport	56.193,12	25.391,30	-26.444,54	-	55.139,88
Altres immobilitzat	16.978,61	5.632,69	-	-	22.611,30
Immobilitzat material brut	4.253.195,23	99.722,73	-26.444,54	-4.192,57	4.322.280,85

Amortització acumulada	Saldo a 31.12.05	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.06
Amort.acum.immobilitzat material	-1.860.179,37	-95.133,10	24.751,69	3.563,68	-1.926.997,10
Amort.acum.immobilitzat material	-1.860.179,37	-95.133,10	24.751,69	3.563,68	-1.926.997,10

Total immobilitzat material net	2.393.015,86	4.589,63	-1.692,85	-628,89	2.395.283,75
--	---------------------	-----------------	------------------	----------------	---------------------

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 2006 és la següent:

	Saldo a 31/12/05	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/06
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)

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

Baixes de l'immobilitzat

L'Escola ha registrat en l'exercici 2006 dues baixes d'immobilitzat, per import de 26.444,54 euros, corresponents a dos vehicles, per les quals no s'ha deixat constància per escrit de l'autorització de les mateixes. Es recomana que les baixes d'immobilitzat siguin autoritzades per la persona responsable deixant-ne constància per escrit.

Comptabilització de les obres realitzades en l'Escola a càrrec de Govern i de la FAF

Durant l'exercici 2006 s'han realitzat treballs elèctrics i de pintura a la sala gran de l'Escola, sent a càrrec de Govern la contractació de la despesa i el seu finançament. Igualment s'ha instal·lat una nova pista poliesportiva que ha estat donació de la Federació Andorrana de Futbol (FAF) i de la UEFA. L'Escola desconeix el valor de les obres realitzades i no ha comptabilitzat la subvenció i la donació, ni ha incorporat aquests elements al seu immobilitzat.

A l'objecte d'aconseguir que el balanç de l'escola sigui la imatge fidel de la seva situació patrimonial, es recomana que es comptabilitzin els actius que li han estat donats amb contrapartida als comptes d'ingressos a distribuir en diferents exercicis. L'import de l'operació ha d'ésser el del cost suportat pels qui fan la donació o, en el seu defecte, el valor venal dels béns. D'acord amb la informació facilitada per la FAF, en resposta a la nostra circularització, el valor de la pista poliesportiva és de 36.957,98 euros.

Inventari

Tot i haver iniciat, en l'exercici 2004, el control del seu immobilitzat, els registres d'actius d'immobilitzat de l'Escola encara no estan suficientment documentats (les donacions de l'apartat anterior no estan comptabilitzades a l'actiu del balanç; el registre auxiliar podria reflectir béns que ja no estan en ús o que no existeixen físicament, motivat per que en exercicis anteriors no es comptabilitzaven les baixes d'immobilitzat): es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual l'Escola és propietària amb la finalitat d'obtenir un registre històric actualitzat, i posteriorment portar un control de les altes i les baixes d'immobilitzat, que

permeti saber en qualsevol moment quins són els actius efectius dels quals disposa l'Escola.

Valoració de les altes de l'immobilitzat

En la comptabilització de les factures i despeses d'immobilitzat s'ha detectat que l'Escola Meritxell no segueix un criteri homogeni a l'hora de la comptabilització dels impostos indirectes en les factures i despeses d'immobilitzat donat que en alguns casos es desglossa i es comptabilitza en un grup 4 i en d'altres casos es comptabilitza com a més cost de l'immobilitzat o de la despesa corresponent. Al tancament de l'exercici es cancel·la el saldo del grup 4 amb contrapartida al compte de tributs dins del compte de pèrdues i guanys.

Donat que en el cas de l'Escola Meritxell els impostos indirectes no són deduïbles, ja que la seva activitat està exempta de liquidar l'impost, recomanem per tots el casos la comptabilització dels impostos indirectes com a més cost de l'immobilitzat o de la despesa que li correspongui.

Criteri d'amortització

El criteri d'amortització de l'edifici i instal·lacions de l'Escola és de 30 anys i no de 50 anys com consta en l'apartat de principis comptables i criteris de valoració aplicats de la memòria de l'Escola.

2.2.2. Existències

El detall de les existències al 31 de desembre de 2006 és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Mercaderies Xeridell (postals)	41.264,84	28.334,98	12.929,86
Total existències	41.264,84	28.334,98	12.929,86

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

2.2.3. Deutors

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

Concepte	Saldo a 31/12/2006	Saldo a 31/12/2005	Variació
Clients Xeridell	44.814,10	49.510,93	-4.696,83
Clients Agentas	46.586,20	27.942,49	18.643,71
Clients	91.400,30	77.453,42	13.946,88
Deutors varis	28.454,18	22.701,46	5.752,72
Deutors per retorns quotes Escola	9.975,18	16.911,30	-6.936,12
Deutors per retorns quotes residència l'Albó	15.159,23	14.119,73	1.039,50
Deutors fulls grocs residència l'Albó	4.678,36	-1.725,08	6.403,44
Deutors	58.266,95	52.007,41	6.259,54
M.I.Govern d'Andorra	361.348,67	290.641,30	70.707,37
Caixa Andorrana de Seguretat Social	97.436,46	107.394,57	-9.958,11
Administracions Públiques	458.785,13	398.035,87	60.749,26
Provisió per insolvències de tràfic	-44.019,79	-21.015,38	-23.004,41
Provisions	-44.019,79	-21.015,38	-23.004,41
Total deutors	564.432,59	506.481,32	57.951,27

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

Les observacions que es deriven de la revisió d'aquest apartat son les següents:

Conciliació del saldo pendent de cobrament del Govern

Segons el saldo comptable que recull el deute del Govern i la resposta de confirmació remesa per aquesta entitat s'ha posat de manifest la següent diferència a 31/12/2006:

Concepte	Import
Saldo comptable	361.348,67
Saldo Segons resposta Govern de Andorra	332.252,52
Diferència	29.096,15

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

L'import d'aquesta diferència es detalla a la següent taula:

Descripció	Import
Quota ex alumnes setembre 2003 Trànsit	3.194,38
Quota ex alumnes octubre 2003 Trànsit	3.194,38
Quota ex alumnes novembre 2003 Trànsit	2.553,20
Quota ex alumnes desembre 2003 Trànsit	2.010,12
Pendent cobrament exercici 2003	10.952,08
Factura usuaris pendent facturació manca regulació Conava	18.144,06
Pendent cobrament exercici 2004	18.144,06
TOTAL DIFERÈNCIA	29.096,14

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

El Govern no reconeix en la seva resposta un deute per import de 10.952,08 euros de l'any 2003 i per import de 18.144,06 euros de l'any 2004. A 31 de desembre de 2006 l'Escola té provisionat la totalitat d'aquest deute. Cal afegir, que en l'exercici 2007 l'Escola registra com a pèrdua definitiva l'import de 10.952,08 euros corresponent al deute pendent de l'any 2003 del programa Trànsit.

Conciliació del saldo pendent de cobrament de la CASS amb la resposta a la circularització

Existeixen diferències entre la resposta rebuda a la circularització realitzada a la CASS i la comptabilitat de l'Escola segons el quadre següent:

	Imports
Import segons la comptabilitat de l'Escola:	97.436,46
Pagaments Escola desembre 2006	50.817,25
Pagaments Residència Albó desembre 2006	43.370,31
Import segons resposta CASS:	94.187,56
Diferència	3.248,90

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

La composició d'aquesta diferència és detalla a continuació:

Data	Concepte	Import
31/12/06	Diferència factura nº 06/12 Agentas	293,55
31/12/06	Diferència factura nº 06/12 Edes B	31,16
31/12/06	Diferència factura nº 06/12 Impuls	435,05
31/12/06	Diferència factura nº 06/12 Progrés A	1.165,02
31/12/06	Diferència factura nº 06/12 Progrés B	189,99
31/12/06	Diferència factura nº 06/12 Xeridell	100,58
14/12/06	Factura nº 027 CASS	1.033,55
Total		3.248,90

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

La CASS no reconeix en la seva resposta un deute per import total de 3.248,90 euros. D'aquest import cal dir que en l'exercici 2007, l'Escola ha registrat regularitzacions amb contrapartida al compte de despeses d'exercicis anteriors per un import de 2.215,35 euros corresponent a diferències de criteri en les facturacions dels diferents programes entre l'Escola i la CASS.

2.2.4. Inversions financeres temporals

El resum dels inversions financeres temporals al 31 de desembre de 2006 és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Dipòsit or Crèdit Andorrà	7.851,30	7.757,86	93,44
Total	7.851,30	7.757,86	93,44

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

2.2.5. Tresoreria

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Caixa	2.215,68	3.754,22	-1.538,54
Bancs	74.547,22	27.533,48	47.013,74
Total tresoreria	76.762,90	31.287,70	45.475,20

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

2.2.6. Fons propis

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

Concepte	Saldo 31/12/05	Aplicació de resultats	Resultat exercici	Saldo 31/12/06
Resultats pendents d'aplicació	-305.215,35	-79.482,40		-384.697,75
Resultats període	-79.482,40	79.482,40	58.500,24	58.500,24
FONS PROPIS	-384.697,75	0,00	58.500,24	-326.197,51

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 2006, l'Escola Meritxell presenta un fons de maniobra negatiu per import de 149.792,16 euros la qual cosa pot comportar dificultats a l'Escola 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 31/12/05	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/06
Subvencions de capital sector públic	2.333.494,49	36.000,00	-	-61.534,37	2.307.960,12
Donatius	7.757,86	-	-	93,44	7.851,30
Ingressos diferits per donacions	27.719,7	22.968,50	-	-13.437,31	37.250,66
TOTAL	2.368.971,82	58.968,50	-	-74.878,24	2.353.062,08

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

Les incidències més significatives observades en aquest epígraf són les següents:

Subvencions de capital

El saldo de les subvencions de capital es correspon amb les subvencions que es varen percebre per la construcció de l'edifici de la Residència l'Albó i la piscina. La conciliació

entre el saldo del compte de subvencions de capital i el valor net comptable de l'immobilitzat per al que es va concedir la subvenció presenta la següent diferència:

Concepte	Import
Saldo 130 subvencions de capital	2.307.960,12
Valor net comptable Residència i piscina l'Albó	2.255.642,89
Diferència	52.317,23

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

La composició de la diferència és la següent:

Concepte	Import
Despeses financeres associades a la construcció de la residència l'Albó i piscina	56.330,23
Donatiu rebut destinat a la impermeabilització de la piscina	36.000,00
Obres impermeabilització piscina	-40.013,00
Diferència	52.317,23

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

La diferència correspon a les despeses financeres associades a la construcció de la residència l'Albó i piscina es el import de aquestes que en el seu moment es van traspasar a resultats.

Els criteris comptables de valoració generalment acceptats permeten que les despeses financeres per a l'adquisició o realització d'una inversió es considerin com a major cost de la inversió fins la posada en funcionament del bé.

L'entitat hauria d'adoptar el mateix criteri de registre comptable pel que fa a aquestes despeses i el dels recursos que les financen. Així, en el supòsit de considerar-les com un major cost de la inversió, en aplicació del criteri descrit anteriorment, el valor dels béns s'hauria d'incrementar per aquesta quantia. Per contra, de considerar que aquestes despeses financeres no incrementen el valor del bé i per tant, entén que s'han de registrar com a despesa de l'exercici en el qual es suporten, haurà de traspasar a resultats la fracció equivalent de la subvenció rebuda que finança aquesta despesa.

Els altres conceptes del quadre anterior es corresponen amb la diferència entre el cost de las obres d'impermeabilització de la piscina i la seva financiació mitjançant donacions.

Subvencions de capital pendent de comptabilització

Per altra banda, i tal com s'ha reflectit en l'apartat 2.2.1 *Immobilitzat*, l'Escola no ha registrat en l'apartat de subvencions de capital el valor de les obres que han estat finançades per Govern i corresponents als treballs efectuats a la sala gran de l'Escola, i a la instal·lació de la pista poliesportiva per part de la FAF.

Donacions

A l'exercici 2006, s'ha enregistrat com a un ingrés extraordinari de l'exercici, el donatiu rebut de Banc Privada d'Andorra per un import de 50.000 euros, que segons el conveni de col·laboració es destinarà específicament a donar suport al manteniment i desenvolupament del taller Xeridell.

Per a l'exercici 2006 només s'ha disposat de 3.881,30 euros, dels quals 3.581,30 euros han estat per un acompte d'un vehicle, i 300 euros destinats a la compra de regals per als usuaris de Xeridell.

Per tal de no incomplir amb el principi de correlació d'ingressos i despeses, considerem que d'aquest donatiu únicament s'hauria d'haver comptabilitzat com ingrés de l'exercici l'import destinat a despesa corrent de 300 euros, i s'hauria d'haver comptabilitzat com a subvenció de capital l'acompte per l'adquisició del vehicle de 3.581,30 euros, mantenint en el passiu en un compte d'ingressos anticipats els 46.118,70 euros pendents d'aplicar. Per tant el resultat de l'exercici 2006 estaria sobrevalorat en 49.700 euros. En quant a l'import destinat a l'adquisició del vehicle, s'hauria de traspasar a resultats a mesura que es vagi amortitzant.

En aquest mateix sentit, a l'exercici 2005, es va enregistrar com a un ingrés, en el compte de resultats de l'exercici, dins l'apartat de donatius, una aportació rebuda per import de 10.000 euros atorgat amb la finalitat de l'execució de l'obra de la sortida d'emergència de l'actual sala d'Edes 3. Segons la naturalesa de l'ingrés hauria de comptabilitzar-se com un ingrés a distribuir en diferents exercicis i traspasar-se a resultats en funció de l'amortització de l'immobilitzat que finança.

2.2.8. Creditors a llarg termini

La composició del saldo al tancament de l'exercici 2006 és:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Préstec Crèdit Andorrà	192.875,11	241.165,69	-48.290,58
Total	192.875,11	241.165,69	-48.290,58

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 aquest rúbrica és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Préstec Credit Andorra	53.527,07	51.807,97	1.719,10
Deute c/t crèdits disposat	130.000,00	280.000,00	-150.000,00
Bancs (saldos creditors)	464.640,06	213.524,51	251.115,55
Interessos a c/t amb entitats de crèdit	3.583,85	2.181,70	1.402,15
Total	651.750,98	547.514,18	104.236,80

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

2.2.10. Provisions per a riscos i despeses

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Provisió per responsabilitat	30.001	30.001	-
Total	30.001	30.001	-

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

En data 14 d'octubre de 2005 l'Agència Andorrana de Protecció de Dades va obrir un expedient sancionador a l'Escola Meritxell, dictant resolució en data 30 d'octubre de 2005 mitjançant la que imposava una multa per import de 30.001 euros.

A 31 de desembre de 2006 l'Escola Meritxell no ha fet efectiva la multa per estar pendent de resolució el recurs presentat i manté la provisió per a responsabilitat per aquest import.

2.2.11. Creditors

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

Concepte	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Creditors per prestacions de serveis	69.563,85	75.248,55	-5.684,70
INAF Creditor 5% CASS article 18	6.217,55		
Deutes amb alumnes Residència	19.598,63	11.911,14	7.687,49
Pagaments diferits (CASS desembre)	93.350,55	77.071,37	16.279,18
Remuneracions pendents de pagament	2.623,79	325,63	2.298,16
Ingressos anticipats (Beques menjador)		2.857,75	-2.857,75
Total creditors i ajust. per periodifica.	191.354,37	167.414,44	17.722,38

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:

Tall d'operacions

L'Escola Meritxell no realitza previsions de factures pendents de rebre al tancament, pel que les factures per la compra de béns o serveis de l'exercici que són rebudes amb posterioritat al tancament s'imputen a l'exercici següent, incomplint-se, per tant, el principi de meritament.

Aquesta pràctica ha suposat que al 31 de desembre de 2006, les factures identificades corresponents a l'exercici 2006 i comptabilitzades al 2007 ascendeixen a 9.036,59 euros. El resultat de l'exercici hauria d'haver-se disminuït per, com a mínim, aquest import.

2.2.12. Ingressos per vendes i prestació de serveis

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

Descripció	2006	2005	Variació
Ministeri Salut, Benestar social i Família	610.612,55	581.008,73	29.603,82
Ministeri Educació i Formació Professional	1.290.048,63	1.164.315,91	125.732,72
Caixa Andorrana de Seguretat Social	1.166.109,56	1.108.011,26	58.098,30
Menjador quotes	43.061,29	35.156,33	7.904,96
Pares quotes	158.112,60	148.065,19	10.047,41
Quotes socis	18.890,19	19.570,50	-680,31
Transport	20.923,13	18.221,72	2.701,41
Vendes mercaderia	127.094,56	112.563,45	14.531,11
Prestació serveis	260.228,89	236.419,27	23.809,62
Total ingressos per vendes i prestació de serveis	3.695.081,40	3.423.332,36	271.749,04

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:

Principi de meritament

Segons els requeriments dels principis i pràctiques comptables generalment acceptades i atenent al principi de meritament, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

L'escola realitza la facturació mensual el dia 23 de cada mes i per tant, l'última facturació realitzada durant l'exercici 2006 va ser la del 23 de desembre. A diferència de l'exercici 2005, l'entitat no ha comptabilitzat la previsió d'ingressos pels serveis prestats durant la setmana del 24 al 31 de desembre de 2006. Aquest fet ha suposat deixar de comptabilitzar com a ingrés de l'exercici 38.448,94 euros.

2.2.13. Aprovisionaments i serveis exteriors

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

Concepte	2006	2005	Variació
Compres	157.681,38	154.966,20	2.715,18
Despeses compres	1.581,66	2.480,51	-898,85
Variació d'existències	-12.929,86	868,90	-13.798,76
Aprovisionaments	146.333,18	158.315,61	-11.982,43
Arrendaments	6.591,19	6.524,99	66,20
Reparacions i conservació	44.948,80	53.527,76	-8.578,96
Serveis de professionals independents	86.051,41	99.824,81	-13.773,40
Assegurances	6.425,11	10.328,26	-3.903,15
Serveis bancaris i similars	71,52	226,65	-155,13
Publicitat, propaganda i relacions públiques	4.089,67	3.069,68	1.019,99
Subministraments	78.262,50	75.832,92	2.429,58
Comunicacions i altres serveis	46.128,76	47.484,73	-1.355,97
Serveis exteriors	272.568,96	296.819,80	-24.250,84
Tributs	5.777,62	2.957,00	2.820,62
Impostos indirectes suportats	12.763,12	-	12.763,12
Tributs	18.540,74	2.957,00	15.583,74
Total	437.442,88	458.092,41	-20.649,53

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

Despeses anticipades no periodificades

De la revisió efectuada del compte de reparacions i conservació s'ha detectat una factura del mes de desembre de 2006 per import de 795,44 euros en concepte del manteniment informàtic del programa Logic Class per a l'any 2007. Donat que es tracta d'una despesa anticipada de l'exercici següent recomanem la seva comptabilització com a despeses anticipades d'acord amb els principis i pràctiques comptables generalment acceptades

2.2.14. Despeses de personal

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

Concepte	2006	2005	Variació
Sous i salaris personal	2.615.315,34	2.397.803,65	217.511,69
Sous i salaris usuaris	288.016,24	262.339,38	25.676,86
Sous i salaris	2.903.331,58	2.660.143,03	243.188,55
CASS sous i salaris personal	349.983,84	320.356,86	29.626,98
CASS sous i salaris usuaris	32.132,93	46.327,19	-14.194,26
Seguretat social	382.116,77	366.684,05	15.432,72
Altres despeses socials	4.545,03	15.666,02	-11.120,99
Retenció 1%	-20.351,51	-20.579,68	228,17
Total	3.269.641,87	3.021.913,42	247.728,45

Font: Elaboració pròpia a partir de dades facilitades per 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 la 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 a menys despesa de personal de l'exercici. 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 registrant al compte.

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 disposat a l'article 11 de la Llei sobre el contracte de treball, els centres haurien de formalitzar els referits contractes amb els seus treballadors.

2.3. Altres aspectes a destacar

Aprovació de comptes.

Els comptes anuals de l'exercici 2006 estan pendents d'aprovació per l'Assemblea Ordinària i Extraordinària ja que a data de conclusió del treball de camp encara no s'ha celebrat.

Remissió de comptes

Segons el registre d'entrada del Tribunal de Comptes, els estats financers de l'Escola Meritxell varen ser rebuts l'11 d'abril i el 26 de juliol de 2007. Es recomana que es remetin els estats financers abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

Execució pressupostària

Segons els estatuts de l'Escola Meritxell les diverses seccions de l'Escola confeccionaran el pressupost d'ingressos i despeses de les mateixes, essent verificat en primer lloc per la junta rectora, i passant després a examen i aprovació de l'assemblea ordinària.

De la revisió de les actes de la junta rectora i l'assemblea ordinària no s'ha observat l'aprovació del referit pressupost d'ingressos i despeses ni en els estats i memòria de l'exercici anual de l'exercici 2006 es presenta la corresponent execució del mateix.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Les observacions i recomanacions en relació amb les subvencions públiques rebudes són les següents:

- Durant l'exercici 2006 s'han realitzat diverses obres en l'Escola Meritxell a càrrec de Govern i de la Federació Andorrana de Futbol (FAF) i de la UEFA, per les quals l'Escola Meritxell no ha comptabilitzat la donació ni ha incorporat aquests elements al seu immobilitzat. (nota 2.2.1)

4. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pel manifestat en el paràgraf inclòs en l'apartat 3 anterior, les subvencions públiques atorgades a l'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell 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.