

ESCOLA ESPECIALITZADA NOSTRA SRA. DE MERITXELL

Comptes anuals

Observacions específiques a l'exercici 1999

El compte de donatius que forma part dels Fons Propis de l'Escola ha tingut moviments deutors durant l'exercici 1999 corresponents a pagaments per 7.332.000 pessetes, efectuats per l'adquisició d'immobilitzat. Aquest fet comporta que no es reconegui comptablement l'existència d'aquest immobilitzat.

S'han detectat compres d'alimentació incorrectament documentades per un valor de 1.010.000 pessetes, degut a la manca de factura.

Comptes Anuals. Exercici 1999.

BALANÇ. EXERCICI 1999

(Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 1999
IMMOBILITZAT MATERIAL	675.363.052
Edificis i Instal·lacions	125.294.250
Piscina i Residència	495.278.753
Mobiliari	15.794.900
Equip informàtic	5.593.108
Rentat Cotxes	16.667.792
Maquinària	11.834.958
Eines i Utillatges	391.496
Elements de Transport	3.256.000
Altres Immobilitzats Materials	1.251.795
DIPÒSITS I FIANCES CONSTITUÏTS LL.T	240.000
REALITZABLE	84.690.161
Existències	2.574.134
Clients	6.701.460
Deutors	18.695.743
Administració Pública	45.943.398
Administració Pública (Ministeri de Benestar)	10.775.426
DISPONIBLE	24.304.804
Dipòsit Or " Crèdit Andorrà "	770.152
Caixa Bancs	838.397
Bancs	17.636.073
Bancs " Comptes dipòsits "	5.060.182
TOTAL ACTIU	784.598.017

PASSIU	Exercici 1999
RECURSOS PROPIS	727.434.456
Reserves	180.097.656
Reserva Xeridell	2.500.000
Donatius	33.031.986
Subvencions en Capital	504.651.316
Resultats Període	7.153.498
EXIGIBLE	57.163.561
Bancs	32.782.500
Creditors	15.304.362
Alumnes Residència	301.391
Partides pendents aplicació (Donatius)	1.752.021
Pagaments Diferits	7.023.287
TOTAL PASSIU	784.598.017

Font: ESCOLA ESPECIALITZADA NA. SRA. DE MERITXELL

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 1999.
(Imports en pessetes)

HAVER	Exercici 1999
INGRESSOS	348.610.470
Ingressos Ministeri Benestar	65.484.077
Ingressos Ministeri Educació	91.886.796
Previsió socis	3.823.550
Ingressos CASS	139.988.783
Marge vendes	5.950.835
Prestació Serveis	14.389.712
Participació pares	26.506.703
Altres Ingressos	547.475
Ingressos financers	32.539

DEURE	Exercici 1999
TOTAL DESPESES	340.736.846
Compres Queviures	14.606.689
Compres Material Cuina	484.324
Compres Material Soft/ Informàtic	198.141
Compres Material Esportiu/ Fisioteràpia	109.980
Compres Material Alumnes	2.337.083
Compres Material Bibliogràfic	384.352
Compres Material Psicotècnic	120.108
Compres Material Neteja	981.109
Compres Material Despatx	1.165.866
Compres Material Mèdic/Farmàcies	1.033.949
Compres Material Roba	372.992
Compres Material Divers	97.090
Compres Material Jardineria/Hivernacle	22.597
Despeses Compres	459.456
Arrendaments	300.000
Reparació i Conservació	7.659.255
Manteniment Piscina	523.342
Serveis Professionals Independents	3.081.167
Transport/Dietes personal i Treballadors	1.188.471
Assegurances	1.129.539
Publi./Regals i Atencions	178.866
Telèfon	940.656
Internet (M.Y.P)	38.000
Electricitat	2.987.934
Carburants Calefacció	3.251.874
Carburants Vehicles	131.794
Aigua	752.749
Neteja i Desinfecció	598.671
Bugaderia	170.872
Menjador Integració	8.549.295

Despeses d' Esquí	1.600	
Auxiliar cuina	5.263	
Dinars Alumnes	143.730	
Sortides	354.527	
Colònies	341.499	
Tributs	128.070	
Despeses Personal Fix	257.563.651	
Despeses Personal Substitucions	6.330.624	
Sous i Salaris Usuaris	21.354.048	
Despeses Financeres	419.652	
Altres Despeses	237.961	
Resultats exercicis anteriors		(377.636)
Pèrdues Procedents d' Immobilitzat		(342.490)
RESULTATS PERÍODE		7.153.498
INVERSIÓ 12/1999 i 12/2000		(6.710.247)
RESULTATS PERÍODE-INVERSIÓ		443.251

Font: ESCOLA ESPECIALITZADA NA. SRA. DE MERITXELL

Observacions específiques a l'exercici 2000

El compte de donatius que forma part dels Fons Propis de l'Escola ha tingut moviments deutors durant l'exercici 2000 corresponents a pagaments per 8.832.000 pessetes, efectuats per l'adquisició d'immobilitzat. Aquest fet comporta que no es reconegui comptablement l'existència d'aquest immobilitzat.

S'han detectat compres d'alimentació incorrectament documentades per 932.000 pessetes per l'exercici 2000, degut a la manca de la factura.

En l'exercici 2000, l'Escola ha registrat comptablement, per 5.105.000 pessetes, com a despesa extraordinària una reparació de la piscina, quan hauria d'haver estat comptabilitzada com a Reparació i Conservació.

Comptes Anuals. Exercici 2000.

BALANÇ. EXERCICI 2000.
(Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2000
IMMOBILITZAT MATERIAL	677.600.920
Edificis i Instal·lacions	125.794.250
Piscina i Residència	495.278.753
Mobiliari	16.767.803
Equip informàtic	6.053.933
Rentat Cotxes	16.667.792
Maquinària	11.966.538
Eines i Utillatges	413.851
Elements de Transport	3.256.000
Altres Immobilitzats Materials	1.402.000
DIPÒSITS I FIANCES CONSTITUÏTS LL.T	240.000
REALITZABLE	61.076.992
Existències	4.832.509
Clients	10.126.286
Deutors	30.248.465
Administració Pública	15.869.732
DISPONIBLE	25.968.181
Dipòsit Or " Crèdit Andorrà "	770.152
Caixa	563.846
Bancs	19.460.534
Bancs " Comptes dipòsits "	5.173.649
PERIODIFICACIONS	102.640
TOTAL ACTIU	764.988.733

PASSIU	Exercici 2000
RECURSOS PROPIS	741.011.388
Reserves	187.251.154
Donatius	61.309.333
Subvencions en Capital	504.651.316
Resultats Període	(12.200.415)
EXIGIBLE	17.149.261
Bancs	5.418.347
Creditors	10.486.272
Alumnes Residència	479.586
Partides pendents aplicació (Donatius)	765.056
PERIODIFICACIONS	6.828.084
TOTAL PASSIU	764.988.733

Font: ESCOLA ESPECIALITZADA NA. SRA. DE MERITXELL

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2000.
(Imports en pessetes)

HAVER	Exercici 2000
INGRESSOS	373.352.148
Ingressos Ministeri Benestar	69.425.431
Ingressos Ministeri Educació	96.060.216
Quota socis	3.728.754
Ingressos CASS	146.529.874
Vendes mercaderia	9.992.669
Prestació Serveis	14.486.914
Participació pares	29.706.559
Altres Ingressos	347.311
Ingressos financers	523.598
Ingressos Extraordinaris	50.822
Excessos i aplicacions de provisions	2.500.000

DEURE	Exercici 2000
TOTAL DESPESES	385.593.499
Compres Queviures	15.394.729
Compres Material Cuina	238.882
Compres Material Soft/ Informàtic	75.959
Compres Material Esportiu/ Fisioteràpia	189.212
Compres Material Alumnes	1.798.837
Compres Material Bibliogràfic	333.611
Compres Material Psicotècnic	205.549
Compres Material Producció	3.331.933
Compres Material Neteja	1.063.237
Compres Material Despatx	936.508
Compres Material Mèdic/Farmàcies	918.760
Compres Material Roba	550.359
Compres Material Divers	7.755
Compres Material Jardineria/Hivernacle	13.285
Despeses Compres	257.757
Variació d'existències	(2.258.375)
Arrendaments	968.600
Reparació i Conservació	5.310.712
Manteniment Piscina	5.104.960
Serveis Professionals Independents	3.738.726
Transport/Dietes personal i Treballadors	1.214.225
Assegurances	589.127
Publi./Regals i Atencions	215.259
Telèfon	973.031
Internet (M.Y.P)	37.242
Electricitat	1.917.849
Carburants Calefacció	5.286.486
Carburants Vehicles	1.069.138
Aigua	521.273
Neteja i Desinfecció	693.142
Bugaderia	516.074

Menjador Integració	7.423.765	
Despeses d' Esquí	171.539	
Dinars Alumnes	153.898	
Sortides	599.992	
Colònies	452.265	
Tributs	110.100	
Despeses Personal Fix	287.567.210	
Despeses Personal Substitucions	10.819.673	
Sous i Salaris Usuaris	26.001.092	
Despeses Financeres	490.073	
Altres Despeses	317.925	
Despeses extraordinàries	272.125	
Resultats exercicis anteriors		(169.277)
Pèrdues Procedents d' Immobilitzat		(342.490)
RESULTATS PERÍODE		(12.200.415)
INVERSIÓ 12/1999 i 12/2000		(1.535.660)
RESULTATS PERÍODE-INVERSIÓ		(13.736.075)

Font: ESCOLA ESPECIALITZADA NA. SRA. DE MERITXELL

Conclusions i recomanacions:

A més de les que es desprenen directament de les observacions que s'ha ressenyat per cada exercici en l'apartat corresponent als comptes anuals, es formulen les següents:

No hem disposat de la documentació suport corresponent a una part significativa dels imports enregistrats en els comptes de l'immobilitzat i per tant no ha estat possible comprovar si aquest immobilitzat està correctament enregistrat a preu de cost i pertany a l'Escola.

No hem disposat de la documentació suport corresponent a l'import enregistrat a 1 de gener de 1999 en concepte de subvencions de capital i donacions i per tant no ens ha estat possible comprovar la correcta comptabilització d'aquesta partida en els Fons Propis de l'Escola.

L'Escola no manté un registre i no amortitza el seu immobilitzat. Per tant aquesta despesa no figura en el seu compte del resultat economicopatrimonial i no es presenta cap import en concepte d'amortització acumulada. Així mateix, les subvencions de capital rebudes es consideren com a ingrés de l'exercici.

No forma part de l'immobilitzat de l'Escola la donació del terreny sobre el que està construïda l'escola, realitzada en l'exercici 1973.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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.

L'Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell no ha presentat al·legacions.